

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

1.4. наличие и движение результатов НИОКР											
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:			-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-

Руководитель

Тарнаева Алина Владимировна

(подпись)

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

2. Основные средства

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	7 130	-	(7 130)	-
Автомобиль Mercedes-Benz S 450 4MATIC	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	732	-	(732)	-
Автомобиль Volkswagen PKW Polo	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
			-	42	-	(42)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	729	729
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Тарнаева Алина
Владимировна
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	36 542	-	59 914	10 014	-	-	-	86 442	-
	5311	за 2022г.	42	-	36 500	-	-	-	-	36 542	-
	5302	за 2023г.	42	-	14	-	-	-	-	56	-
	5312	за 2022г.	42	-	-	-	-	-	-	42	-
	5303	за 2023г.	36 500	-	59 900	10 014	-	-	-	86 386	-
Предоставленные займы	5313	за 2022г.	-	-	36 500	-	-	-	-	36 500	-
	5305	за 2023г.	1 300	-	2 500	3 800	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	18 000	-	1 300	18 000	-	-	-	1 300	-
	5306	за 2023г.	1 300	-	2 500	3 800	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	18 000	-	1 300	18 000	-	-	-	1 300	-
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 2023г.	37 842	-	62 414	13 814	-	-	-	86 442	-
	5310	за 2022г.	18 042	-	37 800	18 000	-	-	-	37 842	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Тарнаева Алина
Владимировна
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

29 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Тарнаева Алина
Владимировна
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г. _____

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	309 972	-	628 358	81	(100 133)	(456)	-	1	28	837 851
	5530	за 2022г.	268 262	-	205 150	3 086	(169 189)	-	-	1 860	803	309 972
	5511	за 2023г.	152 523	-	282 278	-	(68 727)	-	-	-	-	366 074
	5531	за 2022г.	163 429	-	131 639	-	(142 545)	-	-	-	-	152 523
	5512	за 2023г.	130 221	-	319 293	-	(28 623)	(456)	-	-	-	420 435
	5532	за 2022г.	72 680	-	64 058	-	(6 517)	-	-	-	-	130 221
	5513	за 2023г.	27 227	-	26 787	81	(2 782)	-	-	1	28	51 342
	5533	за 2022г.	32 152	-	9 453	3 086	(20 127)	-	-	1 860	803	27 227
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5500	за 2023г.	309 972	-	628 358	81	(100 133)	(456)	X	1	28	837 851
	5520	за 2022г.	268 262	-	205 150	3 086	(169 189)	-	X	1 860	803	309 972

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочную задолженности		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженности
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	73 099	14 552	-	(51 723)	-	-	-	35 928
в том числе:	5571	за 2022г.	-	73 099	-	-	-	-	-	73 099
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2023г.	20 000	6 893	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	20 000	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	53 099	7 659	-	(51 723)	-	-	-	26 893
	5574	за 2022г.	-	53 099	-	-	-	-	-	20 000
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	9 035
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	53 099
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	316 149	641 435	6 633	(201 389)	(164)	X	X	-
в том числе:	5580	за 2022г.	593 017	164 423	4 085	(447 994)	(46)	1 860	28	762 694
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	213 897	565 668	952	(133 177)	(164)	-	803	316 149
	5581	за 2022г.	524 599	115 746	246	(426 694)	-	-	-	604 540
авансы полученные	5562	за 2023г.	45 173	74 681	-	(40 217)	-	-	-	213 897
	5582	за 2022г.	30 014	28 153	-	(12 948)	(46)	-	-	79 637
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	13 653	966	-	(12 146)	-	-	-	45 173
	5583	за 2022г.	2 051	9 803	57	(14)	-	1 756	-	2 474
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	13 653
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	24 447	-	5 682	(5 475)	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	27 885	-	3 781	(7 220)	-	-	-	24 653
прочая	5566	за 2023г.	18 979	120	-	(10 374)	-	-	-	24 447
	5586	за 2022г.	8 468	10 720	-	(1 118)	-	1	28	8 754
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	104	803	18 979
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	389 248	655 987	6 633	(253 112)	(164)	X	X	798 622
	5570	за 2022г.	593 017	237 522	4 085	(447 994)	(46)	1 860	803	389 248

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Тарнаева Алина
Владимировна
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	172 305	176 353
Расходы на оплату труда	5620	60 390	41 918
Отчисления на социальные нужды	5630	13 197	6 954
Амортизация	5640	8 117	9 693
Прочие затраты	5650	244 726	67 461
Итого по элементам	5660	498 735	302 379
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	3 427 513	2 458 226
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 926 248	2 760 605

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель

Тарнаева Алина
Владимировна
(расшифровка подписи)

(подпись)

29 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	8 684	(2 689)	(1)	5 994
в том числе:						
резервы по отпускам	5701	-	8 684	(2 689)	(1)	5 994

Тарнаева Алина
Владимировна
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

29 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

Руководитель

Тарнаева Алина
Владимировна
(расшифровка подписи)

(подпись)

29 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.
Получено бюджетных средств - всего	5900		-	-
в том числе:				
на текущие расходы	5901		-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905		-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-
	5920	-	-	-
в том числе:				
	5911	-	-	-
	5921	-	-	-
за 2023г.				
за 2022г.				
за 2023г.				
за 2022г.				

Руководитель _____

Тарнаева Алина

Владимировна

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «АТТИКА ЛОГИСТИКА» ЗА 2023 ГОД

29 марта 2024 года

1. Общие сведения

Наименование предприятия - Общество с ограниченной ответственностью «АТТИКА ЛОГИСТИКА»

ИНН/КПП – 7841442909/471601001

ОГРН –1117847130895

Юридический адрес: 187046, Ленинградская Область, м.р-н Тосненский, г.п. Фёдоровское, д Аннолово, проезд 2-Й Вертикальный, дом 9, корпус 1, офис 20-22

Дата регистрации 11.04.2011

Уставный капитал общества на 31.12.2023 составляет 10 тыс. руб.

Участниками Общества являются:

- Раммо Матвей Валерьевич – размер доли в уставном капитале 34%
- Раммо Валерий Самуилович - размер доли в уставном капитале 33%
- Бородин Дмитрий Алексеевич - размер доли в уставном капитале 33%

В 2023 году Общество не меняло наименования, изменения в устав не вносились.

Единоличным исполнительным органом на дату подписания отчетности является генеральный директор Тарнаева Алина Владимировна.

У Общества есть обособленное подразделение не выделенное на отдельный баланс по адресу 141404, Московская область, г.о. Химки, г. Химки, ул. Бабакина, дом 5А, офис 217.

Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 35 человек (на 31.12.2022 – 25 человек).

Основным видом деятельности организации является торговля оптовая химическими продуктами.

В 2023 году Общество подлежит обязательному аудиту.

Аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «Балтийская аудиторская компания», сокращенное наименование – ООО «БАК».

Государственный регистрационный номер – 1027809230140.

Место нахождения – адрес: 197101, г. Санкт-Петербург, Каменноостровский пр., дом 15, литер А, пом. 6-н, оф.507

Общество является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – номер 11206030590.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Учётная политика для целей бухгалтерского учёта на 2023 год разработана в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организаций» (ПБУ 1/2008) и утверждена Приказом директора.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся в валюте России – в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках). В бухгалтерской (финансовой) отчётности по РСБУ все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована по правилам бухгалтерского учета и отчетности, действующим в Российской Федерации.

Учетная политика утверждена приказом директора №1 УП от 31 декабря 2022 года.

2.1 Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н, а также действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета.

Информация о составе бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- приложений к ним, включая:
- отчет об изменении капитала за 2023 год;
- отчет о движении денежных средств за 2023 год;
- пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АТТИКА ЛОГИСТИКА» за 2023 год.

Формирование отчета о движении денежных средств осуществлялось на основании ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Принцип составления отчета о движении денежных средств: операции признаются тогда, когда денежные средства получены или уплачены.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, включая задолженность по займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3 Основные средства

Учет основных средств в 2023г. осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года N 204н.

К основным средствам относятся активы со сроком полезного использования больше года, стоимостью более 100 000 рублей, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности и способные приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются

существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п.4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств оцениваются в бухучете по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом.

Начисление амортизации объекта основного средства начинается с месяца, следующего, после даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

В течение срока полезного использования начисление амортизации по объектам основных средств не приостанавливается (в том числе при простое или временном прекращении использования основного средства), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта основного средства.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких основных средств относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время срока полезного использования.

2.4 Учет аренды

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки. Обязательство по аренде учитывается на счете 76 по приведенной стоимости арендных платежей.

Приведенная стоимость арендных платежей равна номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по ставке, по которой организация может получить заем на

сопоставимый срок. По этой ставке ежемесячно начисляются проценты на остаток обязательства и уменьшается текущий платеж.

Размер ставки дисконтирования устанавливается из условий договора.

2.5 Финансовые вложения

Организация ведет учет финансовых вложений в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. №126н

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из последней оценки

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.6 Материально-производственные запасы

Организация ведет учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Сырье и материалы оцениваются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции,

включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Согласно п.28 ФСБУ 5/2019 последующая оценка запасов после их признания (т.е. оценка на отчетную дату) производится, по наименьшей из следующих величин:

- либо по фактической себестоимости запасов;
- либо по чистой стоимости продажи запасов.

В 2023 году и в 2022 году обесценение запасов не установлено, резервы не создавались.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

2.7 Признание доходов

Доходы Общества принимаются к учету в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету и подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства;
- выручка от реализации покупных товаров, прочего имущества.

Общество отражает выручку согласно ПБУ 9/99. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В составе прочих доходов Общества признаются доходы от продажи валюты, выбытия основных средств и материально-производственных запасов, курсовые разницы.

2.8 Признание расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.
- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- иные расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

Коммерческие расходы включают в себя все расходы, произведенные организацией за период, и списываются на финансовый результат периода частично с распределением между проданным товаром и остатком товара на конец месяца.

В составе прочих расходов Общества признаются расходы от продажи валюты, выбытия основных средств и материально-производственных запасов, курсовая разница.

2.9 Задолженность покупателей и заказчиков

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

2.10 Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости доли участников.

2.11 Займы полученные

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности, на срок более 12 месяцев – долгосрочной.

Задолженность по кредитам и займам отражается в финансовой отчетности на конец отчетного периода в суммарной оценке - основной долг и начисленные к уплате проценты.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, отражаются в составе текущих операционных расходов и принимаются к учету в том периоде, в котором они осуществлены. К дополнительным затратам, связанным с получением займов и кредитов, относятся расходы на оплату юридических и консультационных услуг, оформление документов, страховые взносы, расходы на проведение оценки и экспертизы и т.п.

2.12 Состав и порядок формирования резервов по сомнительной задолженности

Общество формирует резервы по сомнительной задолженности, руководствуясь п.4 ПБУ 22/2010, п.70 и п.77 Приказа 34н и нормами федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 по следующему правилу: оценка финансового состояния должника и оценка вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сомнительной признается задолженность с просрочкой платежей более 90 дней, в отношении этой задолженности создается резерв 100%.

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

В 2023 году Общество не формировало резервов по сомнительной задолженности, т.к. величина не является существенной.

2.13 Состав и порядок формирования оценочных обязательств

Общество признает оценочные обязательства на оплату отпускных, руководствуясь п.3 ПБУ 8/2010. Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается и корректируется ежемесячно, исходя из остатка неиспользованных дней отпуска по каждому работнику и его среднего заработка за 12 месяцев (или с даты приема на работу, если период менее 12 месяцев), предшествующих дате расчета резерва. Сумма отпускных увеличивается на действующий на момент осуществления отпускных выплат процент страховых взносов без учета регрессивных скидок к тарифам. Остаток резерва на оплату отпусков на 31.12.2023г составил 5 994 тыс. руб.

2.14 Исправление ошибок

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

3. Расшифровка строк бухгалтерского баланса

Расшифровка отдельных строк бухгалтерского баланса приведена в приложениях к бухгалтерскому балансу.

4. Расшифровки к отдельным статьям Отчета о финансовых результатах

4.1 Выручка

По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах отражена выручка Общества по обычным видам деятельности в 2023 году в сумме 4 094 422 тыс. рублей. Выручка общества признается методом начисления и сформирована в 2023 году в основном за счет оптовых продаж химических продуктов.

4.2 Состав затрат

Себестоимость продаж составила 3 427 513 тыс. рублей (строка 2120 Отчета о финансовых результатах), коммерческие и управленческие затраты Общества, составили 498 735 тыс. рублей (сумма строк 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах).

Фактическая себестоимость проданных товаров учитывается на счете 41 «Товары»

Учет затрат на производство по элементам ведется в 2023 году по дебету счета 20 «Основное производство».

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажи» и признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

4.3 Прочие доходы и расходы

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах отражены проценты, полученные от предоставленных займов в 2023 году в сумме 7 549 тыс. руб.

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражены проценты, начисленные к уплате в 2023 году по договорам займа в сумме 5 682 тыс. руб.

Прочие расходы отражены в строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах и составили 61 343 тыс. руб.

Прочие доходы отражены в строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах и составили 75 331 тыс. руб.

4.4 Финансовый результат

По результатам деятельности за 2023 год обществом получена прибыль до налогообложения в сумме 184 029 тыс.руб. (стр.2300 отчета о финансовых результатах). Чистая прибыль Общества за 2023 год составил 146 732 тыс.руб. (стр.2400 отчета о финансовых результатах).

5. Информация о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых способно оказывать влияние Общество, могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, которые участвуют в совместной деятельности.

Операцией между ООО «АТТИКА ЛОГИСТИКА» и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления). Операциями со связанной стороной могут быть:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

ООО «АТТИКА ЛОГИСТИКА» имеет 100% доли в уставном капитале юридических лиц:

- ООО «АТТИКАБЕЛТОРГ» - является резидентом Республика Беларусь;
- ООО «АТТИКА СА» - является резидентом Республика Узбекистан.

Связанные стороны:

1. Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа – генеральный директор (ключевой управленческий персонал), выплаты основному управленческому персоналу в 2023 году составили 5 768 тыс. руб.
2. ООО «АТТИКА» - поставщик по Договору поставки №231-1/15 от 01.11.2015. Дебиторская задолженность ООО «АТТИКА» по Договору поставки №231-1/15 от 01.11.2015 на 31.12.2023г составила 297 459 тыс. руб.
3. ООО «АТТИКАБЕЛТОРГ» - поставщик по Договору №36/22 от 05.07.2022г, кредиторская задолженность ООО «АТТИКА ЛОГИСТИКА» на 31.12.23 составляет 95 037 тыс. руб.
4. ООО «АТТИКА СА» - покупатель по Контракту №917/22 от 02.08.2022г. Дебиторская задолженность ООО «АТТИКА СА» на 31.12.23г. составила 45 124,60 USD.

Так же ООО «АТТИКА СА» является заемщиком по следующим договорам:

- Договор займа между резидентом и нерезидентом в рублях РФ от 05.07.2022
- Договор займа между резидентом и нерезидентом в рублях РФ от 03.10.2022
- Договор займа между резидентом и нерезидентом в рублях РФ от 13.10.2022
- Договор займа между резидентом и нерезидентом в рублях РФ от 13.04.2023

Общая дебиторская задолженность ООО «АТТИКА СА» по договорам займа на 31.12.2023г составила 1 786 тыс. руб.

В 2023г. были начислены дивиденды участникам общества в общей сумме 24 000 тыс. руб, и выплачены в размере 33 224 тыс. руб. с учетом дивидендов начисленных, но не выплаченных в 2022г.

6. Информация по сегментам

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143г «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)» организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Список российских компаний формирует ММВБ (Котировальный список «А» 1-го уровня).

7. Информация о прекращаемой деятельности

В 2023 году Общество не планировало прекращение деятельности по своему основному виду деятельности. На момент составления отчетности у Общества есть все возможности для дальнейшей работы.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества в бухгалтерской отчетности

Риски хозяйственной деятельности Общества (финансовые, правовые, страховые и пр.) минимизируются системой внутреннего контроля.

Риск ликвидности. В случае ухудшения финансового состояния Общества вследствие возобновления влияния экономического кризиса повышается риск ликвидности, связанный с несовпадением сроков поступления активов и погашения обязательств.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства. Компания несет бремя уплаты налога на добавленную стоимость, налога на прибыль.

Репутационный риск отсутствует.

9. Прочая информация

Государственная помощь в 2023 году отсутствовала. Условные факты хозяйственной жизни в 2023 год не установлены. Чрезвычайных доходов и расходов в 2023 году у Общества не возникало. ООО «АТТИКА ЛОГИСТИКА» не участвует в судебных делах и претензионных разбирательствах, которые могут оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности за 2023 год, закончившийся 31 декабря 2023 года, включительно, а также на перспективы осуществления деятельности в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты.

В 2023 года Общество осуществляло свою хозяйственную деятельность в условиях проведения специальной военной операции на территории Украины и дальнейшего расширения санкций властями США, Великобритании и ЕС против некоторых российских официальных лиц, компаний, государственных органов, включая Центральный Банк России.

Общество подтверждает, что выявленные события не оказали негативного влияния на текущее финансовое положение Общества. Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

10. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается тот факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

События после отчетной даты в ООО «АТТИКА ЛОГИСТИКА» отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «АТТИКА ЛОГИСТИКА»



Тарнаева Алина Владимировна