Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
годовой бухгалтерской отчетности
ООО «КРАС-ЛОГИСТИКС»
за 2023г.
(в тыс. руб.)

Раздел I

Основные сведения об Обществе.

- Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Крас-Логистикс»
- Юридический адрес: 109387, Москва г, ул. Люблинская, дом42, офис Л-332
- Фактический адрес: 109387, Москва г, ул. Люблинская, дом42, офис Л-332
- ИНН/КПП организации: 7723841181/772301001
- Дата создания (государственной регистрации): 2012 г.
- Единственный учредитель ООО «Крас-Логистикс»: Вааль Генрих
- Генеральный директор ООО «Крас-Логистикс»: Воронин Никита Викторович
- Главный бухгалтер ООО «Крас-Логистикс»: Берчук Ирина Евгеньевна
- Организация применяет общий режим налогообложения
- Среднесписочная численность работников ООО «Крас-Логистикс» за 2023 г. составила 36 человек.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте РФ.

Основным видом деятельности ООО «Крас-Логистикс» (далее-Общество) является деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками. Так же Общество занимается внешнеэкономической деятельностью.

1.1. Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой № 46 по г. Москве 03 июля 2012 г., регистрационный номер 1127746512629.

1.2. Уставный капитал общества составляет 10 000 рублей.

1.3. Для составления бухгалтерской отчетности использован рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, в редакции приказа Министерства Финансов РФ № 115Н от 18.09.2006 г.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности Общество провело инвентаризацию следующих видов имущества: материальных ценностей на складах, основные средства, денежные средства и денежные документы. Также проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, финансовых вложений и обязательств по состоянию на 31.12.2023 г.

Единственным учредителем ООО «Крас-Логистикс» на 31.12.2023 являются:
Вааль Генрих, доля в УК 100 %.

Общество имеет два обособленных подразделения, местом нахождения которых являются:

Московская область, г. Домодедово, ул. Ильюшина (Авиационный мкр.), 2А, офис 415 – обособленное подразделение;

Московская область, г. Химки, Шереметьевское шоссе 6К - обособленное подразделение.

Обособленные подразделения - без выделенного баланса.

- Обособленное подразделение в г. Домодедово, создано 01.04.2017г. Численность на 31.12.2023 г. 14 человек. Виды осуществляемой деятельности – в рамках Уставной деятельности Общества – Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

- Обособленное подразделение в г. Химки, создано 01.10.2020г. Численность на 31.12.2023 г. 10 человек. Виды осуществляемой деятельности – в рамках Уставной деятельности Общества - Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

В соответствии с Уставом Общества руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. Обязанности Генерального директора исполняет Воронин Никита Викторович.

Раздел II

Бухгалтерский учет Общества

Бухгалтерский учет ведется Обществом в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., положениями по бухгалтерскому учету, другими нормативными документами и Учетной политикой Общества. Бухгалтерский учет ведется в программе «1С: Бухгалтерия. Корп.», версия 8.3, редакция 1.3.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год сформирована, исходя из действующих Российских правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе из принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена, исходя из следующих принципов:
- амортизация основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета начисляется линейным методом. В налоговом учете повышающие (понижающие) коэффициенты к основной норме амортизации и амортизационная премия не применяются;
- основные средства стоимостью менее 100 000 (Ста тысяч) рублей за единицу подлежат включению в состав материально – производственных запасов;
- при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится в бухгалтерском учете методом ФИФО.
- доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учете признаются по методу начисления;
- управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в счет 90.08. "Управленческие расходы"

- списание общепроизводственных расходов осуществляется по окончании каждого календарного месяца на счет прямых расходов, учитываемых на счете 20.01;
- оценка НЗП осуществляется по фактической стоимости;

- резервы по сомнительным долгам формируется ежемесячно. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими гарантиями и по оценке Общества, когда реально существует вероятность полной или частичной ее неоплаты.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам, состав которой утвержден приказом Общества;

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА», УТВЕРЖДЕННОГО ПРИКАЗОМ МИНФИНА РОССИИ ОТ 17.09.2020 N 204Н «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА,
Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА», относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Оценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости производится по первоначальной стоимости.

В соответствии с п. 5 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в бухгалтерском учете затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств признаются капитальными вложениями. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на улучшение и (или) восстановление объекта ОС (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий, перечисленных в п. 6 ФСБУ 26/2020:
- понесенные затраты обеспечат в будущем получение коммерческой организацией экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на улучшение и (или) восстановление объекта ОС (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении обозначенных условий вне зависимости от того, осуществлены они при первоначальном приобретении, создании объектов ОС или при последующем их улучшении и (или) восстановлении.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются среди прочего затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов (пп. «г» п. 10 ФСБУ 26/2020).

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, перспективно.

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг;
- 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;
- 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;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, 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);
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 ФСБУ 5/2019;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
-иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные затраты", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных распределяются по методу «Директ-костинг».

В составе общехозяйственных расходов учитываются затраты для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:
-заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
-арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
-стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
-амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и затраты на их ремонт;
-другие аналогичные по назначению управленческие затраты.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету.
"Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

Проверка на обесценение финансовых вложений по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей комиссией, утвержденной приказом Общества ежеквартально при наличии признаков обесценения. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва утверждается приказом Общества.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Согласно ПБУ 9/99 доходом от основного видов деятельности Общества признается выручка от продажи продукции, товаров, проведения работ и оказания услуг, осуществляемых на продолжающейся (регулярной) основе, поддающейся планированию и прогнозированию и обеспечивающей стабильные поступления денежных средств.

Выручка от продажи работ, услуг, продукции в бухгалтерском учете отражается в момент ее признания, то есть в момент передачи, отгрузки работ, услуг, с одновременным списанием себестоимости работ (услуг).

Прочими доходами Общество признает доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности.

Прочими доходами в бухгалтерском учете признаются: поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (в том числе продажа иностранной валюты, продукции, товаров); проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации (проценты для целей бухгалтерского учета начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора); доходы от участия в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности Общества на основании Письма от 3 августа 2006 г. № 03-06-01-04/151 Минфина.

Иные поступления признаются в бухгалтерском учете по мере их образования (выявления).

Согласно ПБУ 3/2006 учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется следующими нормами существенности показателей отчетности и ошибок:

показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения на основании абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"). Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения на основании п. 3 ПБУ 22/2010.

Раздел III

Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 отражены основные средства остаточной стоимостью 6 268 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022г основные средства отражены в сумме 6 741 тыс. руб.

В 2023г Общество проводило оценку на предмет обесценения основных средств. С этой целью Общество создало комиссию для проведения мероприятий по оценке объектов основных средств.

Оценка проводилась по всем группам

Группа ОС	Способ оценки ОС
транспортные средства	по первоначальной стоимости
компьютерная и прочая офисная техника	по первоначальной стоимости
мебель	по первоначальной стоимости

(Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»).

Анализ на предмет создания резерва на обесценение основных средств ООО «Крас-Логистикс» по состоянию на 31.12.2023г, приводился по основным средствам, приведенным в Таблице 1.

Основные средства по состоянию на 31.12.2023г. Таблица 1

Наименование основных средств	Дата	Балансовая стоимость

	приобретения	основных средств, руб., (без учета счета 02.04 «Обесценение основных средств, учитываемых на счете 01»
Автомобиль FORD TRANSIT FED-BA 164301002088421 Грузовой фургон	27.12.2019	1 592 666,67
Автомобиль FORD TRANSIT/ кузов: X2FXXXESGXLR46070 Фургон	13.03.2020	1 622 500,00
Автомобиль Mercedes-Benz E 53 AMG 4 MATIC	02.03.2020	4 727 647,99
Автомобиль Mercedes-Benz Sprinter VS30 Van арктический белый VIN WDB9106231P145660	29.10.2021	2 425 000,00
Автомобиль VOLKSWAGEN 7HC TRANSPORTER	16.08.2018	1 852 099,15
Автомобиль бортовой с тентом и задними распашными воротами АБ-3320АА VIN XD23320AAM1201403	28.01.2021	2 255 000,00
Выставочная стойка	11.03.2020	275 000,00
Многофункциональное лазерное цветное устройство Kyocera Ecosys M5526cdw	24.10.2022	110 242,35
Итого		14 860 158,16

Комиссия пришла к единому мнению соответствия первоначальной стоимости и признаков на обесценение остальных объектов основных средств по состоянию на 31.12.2023г не выявила:

- в связи с течением времени или при обычном использовании признаков на обесценение объектов ОС, перечисленных в Таблице 1, не обнаружено, поскольку в связи с повышением инфляции в 2023г, рыночные цены в 2023г идентичны ценам их приобретения, т.е. их первоначальной стоимости.

- неблагоприятные последствия из-за значительных изменений, в том числе в ближайшем будущем, в финансово-хозяйственной деятельности Общества, для которого предназначены основные средства, не ожидаются;

- балансовая стоимость основных средств Общества не превышает ее рыночную капитализацию;

- признаки устаревания или физической порчи основных средств отсутствуют;

- в ближайшем будущем значительные изменения в отношении интенсивности и способа использовании основных средств, плана по прекращению или реструктуризации деятельности Общества, к которой относятся основные средства, планы по выбытию основных средств до ранее запланированной даты, не ожидаются;

- показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность основных средств соответствует той, что ожидалась;

- суммарные данные текущего периода и бюджета на будущие периоды в отношении основных средств не демонстрируют операционные убытки или чистые оттоки денежных средств Общества.

Информация о наличии и движении основных средств представлена в отчете «Наличие и движение основных средств» к финансовой отчетности за 2023г. (Приложение 2.1).

3.2. Прочие внеоборотные и оборотные активы.

В составе прочих внеоборотных активов по строке 1260 бухгалтерского баланса отражены прочие оборотные активы по состоянию на 31.12.2023г в сумме 314 тыс. руб. – Расходы будущих периодов.

3.3. На забалансовых счетах Общества ведется учет арендованных помещений и арендованного транспортного средства.

Перечень арендованных нежилых помещений Обществом в 2022-2023гг.

Номер договора/ДС	Дата заключения	Арендодатель	Срок действия	Имущество
№ 10 от 01.01.2023 г.	01.01.2023	ЛЮБЛИНСКАЯ 42 АО	30.11.2023	Аренда нежилого помещения по адресу: г. Москва, ул. Люблинская 42, офис площадью 53,7 м
№ 7 от 01.01.2023 г.	01.01.2023	ЛЮБЛИНСКАЯ 42 АО	30.11.2023	Аренда нежилого помещения по адресу: г. Москва, ул. Люблинская 42, офис площадью 35,6 м
№ 24 от 01.02.2023 г.	01.02.2023	ЛЮБЛИНСКАЯ 42 АО	31.12.2023	Аренда нежилого помещения по адресу: г. Москва, ул. Люблинская 42, офис площадью 16,2 м
№ 65 от 01.04.2023 г.	01.04.2023	ЛЮБЛИНСКАЯ 42 АО	29.02.2024	Аренда нежилого помещения по адресу: г. Москва, ул. Люблинская 42, офис площадью 22,3 м
№ 106 от 01.05.2023	01.05.2023	ЛЮБЛИНСКАЯ 42 АО	31.03.2024	Аренда нежилого помещения по адресу: г. Москва, ул. Люблинская 42, офис площадью 21,3 м
№ 111 от 01.07.2023.	01.07.2023	ЛЮБЛИНСКАЯ 42 АО	31.05.2024	Аренда нежилого помещения по адресу: г. Москва, ул. Люблинская 42, офис площадью 22,7м
№ 161 от 01.08.2023 г.	01.08.2023	ЛЮБЛИНСКАЯ 42 АО	30.06.2024	Аренда нежилого помещения по адресу: г. Москва, ул. Люблинская 42, офис площадью 16,7м
№ 130 от 01.08.2023 г.	01.08.2023	ЛЮБЛИНСКАЯ 42 АО	30.06.2024	Аренда нежилого помещения по адресу: г. Москва, ул. Люблинская 42, офис площадью 13,8 м
№ 147 от 01.09.2023 г.	01.09.2023	ЛЮБЛИНСКАЯ 42 АО	31.07.2024	Аренда нежилого помещения по адресу: г. Москва, ул. Люблинская 42, офис площадью 31,6 м

Номер договора/ДС	Дата заключения	Арендодатель	Срок действия	Имущество
№ 217 от 01.11.2023 г.	01.11.2023	ЛЮБЛИНСКАЯ 42 АО	30.09.2024	Аренда нежилого помещения по адресу: г. Москва, ул. Люблинская 42, офис площадью 32,7 м
№02-23 от 24.04.2023	24.04.2023	Молодиевская Ирина Николаевна ИП	31.03.2024	Аренда нежилого помещения по адресу: г.Домодедово, мкр. Авиационноый, ул. Ильюшина, стр.2А, офис площадью 34,2 м
№ 06/05/23 ЛК от 06.05.2023 г.	06.05.2023	Логистик Карго ООО	06.04.2024	Аренда нежилого помещения по адресу: г.Домодедово, поселок Горки Ленинские , влад.2, стр. 2, офис 80,0м
№ ОЦ-КЛ09/09/2020/ДС№5 от 01.07.2023	01.07.2023	МОСКВА КАРГО ООО	31.05.2024	Аренда нежилого помещения по адресу: г. Химки, Шереметьевское шоссе , влад. 6К, офис 63,8м

Общество арендует нежилые помещения у юридических лиц и у физических лиц. Согласно ФСБУ 25/2018 Общество применяет финансовую аренду.

Для целей бухгалтерского учета установлен срок полезного использования по Объектам аренды нежилых помещений - 36 месяца, исходя из срока действия договора аренды плюс продление договора аренды еще на один срок (11 мес+24 мес.=36 мес.). Данный срок полезного использования определен на основании профессионального суждения.

Первоначальная стоимость в БУ равна Справедливой стоимости предмета аренды=Обязательству по аренде по приведенной стоимости за минусом процентных расходов

Первоначальное обязательство перед арендодателем составило 18 898 тыс. руб.

Расчеты по аренде отражены в балансе по строке 1450 и составили 9 658 тыс. руб. по строке 1550 и составили 7 552 тыс. руб.

Процентные расходы, рассчитанные по ставке 10% годовых (определяется исходя из ставки дисконтирования, сопоставимой со сроком аренды)

Признание расходов в БУ учете:

-Амортизация арендованного имущества в 2023 г. составила 3 606 тыс. руб.

-Начислены процентных расходов в сумме 10 23 тыс. руб.

3.4. По строке 1210 «Запасы» на 31.12.2023 отражены запасы в размере 2 022 тыс. руб.

Материалы, учтенные на счете 10 бухгалтерского учета, по состоянию на 31.12.2023, оцениваются (признаются) по фактической себестоимости согласно п. 3 ФСБУ 5/2019.

Общество использует «Оценку признания запасов» самостоятельно. Порядок оценки и создание резерва под обесценение запасов Общество разрабатывает самостоятельно согласно примененной учетной политике на 2023г.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 запасы Общества оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов, материалов, учтенных на счете 10 «Материалы» бухгалтерского учета. Они не предназначены для перепродажи, соответственно приобретены Обществом исключительно для производственных целей. Общество не намерено реализовывать (продавать) материалы в 2024г.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения

запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, сумму резерва учитывает на счете 14.02. «Резервы под снижение стоимости товаров». При этом балансовая стоимость запасов отражена по их фактической себестоимости за вычетом начисленного резерва согласно п. 3 ФСБУ 5/2019.

Отражен резерв - под обесценение товаров в размере 29,5 тыс. руб., сумма резерва отражена на счете 14.02 " Резервы под снижение стоимости товаров".

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Информация о наличии и движении запасов представлена в отчете «Наличие и движение запасов» (Приложение 4.1)

3.5. По строке 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2023 отражена задолженность в сумме 167 717 тыс. руб., на 31.12.2022г отражена в сумме 249 165 тыс. руб.

В 2023 г. уменьшилась сумма дебиторской задолженности за счет своевременной оплаты.

Информация о дебиторской задолженности представлена в отчете «Наличие и движение дебиторской задолженности» (Приложение 5.1).

3.6. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2023 отражена задолженность в сумме 87 440 тыс. руб., в т. ч. авансы полученные:

- в рамках заключенного договора поставки с ПАО "АВИАКОМПАНИЯ "ЮТЭЙР" № 85/22ПА от 21.10.2022 г. получен аванс в размере 29 214,3 тыс. руб.

- в рамках заключенного договора поставки с УК Г 55 ООО № D188 от 20.07.2022 г. получен аванс в размере 16 564,5 тыс. руб.

- АО «УЗГА» в размере 19 794 тыс. руб., из которых аванс закрыт по выполненным работам в размере 12 637 тыс. руб.

Кредиторская задолженность в балансе показана за вычетом сумм НДС, начисленных к уплате по полученным авансам.

Информация о кредиторской задолженности представлена в отчете «Наличие и движение кредиторской задолженности» (Приложение 5.3).

3.7. По строке 1540 «Оценочные обязательства» на 31.12.2023 отражено в т. ч. обязательство Общества в виде сформированного резерва предстоящей оплаты отпусков и квартальной премии за 4 квартал 2023 в сумме 18 118 тыс. руб.

3.8. Резерв Общество создает на счете 96.01 «Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам».

3.9. По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена нераспределенная прибыль по результатам 2023г и по состоянию на 31.12.2023г составила 188 127 тыс. руб.

3.10. По строке 1240 «Финансовые вложения» отражены операции по размещению денежных средств на депозите на сумму 65 000 тыс. руб.

Раздел IV

Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. В 2023г. Общество получило выручку от реализации работ(товаров) и услуг в размере 1 766,3 тыс. руб. (без НДС), в т. ч.:

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности):

Наименование показателя	31.12.2023г	31.12.2022г
Выручка	1 766 335	867 498
в том числе от продаж: по основной деятельности	1 766 335	867 498
из них: ВЭД	890 461	337 333

4.2. Состав расходов по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость выполненных работ(товаров) и оказанных услуг:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Себестоимость	1 541 107	752 840

Информация о затратах на производство по элементам представлена в отчете «Затраты на производство» (Приложение 6).

4.3. Прочие доходы Общества отражены по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах составили 131 695 тыс. руб.

4.4. Проценты по займам и депозитам к получению отражены в строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах и составили в размере 5 585 тыс. руб.

4.5. Прочие расходы Общества отражены по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах и составили в размере 185 301тыс. руб.

Прочие доходы и расходы за 2023-2022 гг приведены ниже в табличной форме, в тыс. руб.:

Статьи прочих доходов и расходов	2023г	2022г
Прочие доходы		
Доходы, не принимаемые для НУ		42
Курсовые разницы	37 710	73 350
Отчисления в оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам)	1 889	
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	2 555	

Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	88 280	8 136
Прочие доходы	1020	554
Возмещение ущерба	4	10
Прибыль прошлых лет	237	
Итого	*131 695*	*82 092*
Прочие расходы		
Расходы на услуги банков	7 152	4 352
Расходы, не принимаемые для НУ	2 889	1 565
Списание НДС на расходы	145	111
Расходы по передаче товаров безвозмездно	243	402
Курсовые разницы	30 500	67 815
Возмещение ущерба по претензиям	14	
Оценочные обязательства по оплате труда	5 660	
Отчисления в оценочные резервы (сомнительные долги)	33 007	
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	105 290	14 108
Прочие доходы	77	111
Штрафы, пени	21	
Убытки прошлых лет	303	
Итого	185 301	88 464

4.6. По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражены процентные расходы по аренде помещений и составили по состоянию на 31.12.2023г в размере 230 тыс. руб.

4.7. Согласно учетной политике по бухгалтерскому учету Общество применяет ПБУ 18/02, в связи с этим на 09 счете бухгалтерского учета отражен ОНА (отложенный налоговый актив) в размере 8 438 тыс. руб. (строка 1180).

При составлении бухгалтерской отчетности ООО «Крас-Логистикс» суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, в полной сумме отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Текущая прибыль (текущий убыток) ООО «Крас-Логистикс»
за 2022-2023г.

№ п/п	Наименование показателя	Показатель на 31.12. 2023 г.	Показатель на 31.12.2022 г.
1.	Прибыль (убыток) до налогообложения	113 294	70 310
5.	Текущий налог на прибыль	(33 777)	(14 291)

4.8. Управленческие расходы по строке 2220 «Прибыль (убыток) от продаж» за 2023г составили в размере (62 859) тыс. руб., за 2022г составляли (38 636) тыс. руб.

Стоимостные показатели управленческих расходов с указанием статей затрат за 2023г приведены ниже в табличной форме, в тыс. руб.:

Статья затрат	Сумма, в тыс. руб.
Амортизация	987 716,56
Аренда	749 299,26
Аренда помещения	3 605 899,90
Аренда транспортного средства	18 000,00
Страхование имущества	19 780,68
Доставка товара	2 083,33
Канцтовары	258 066,87
Командировочные расходы	2 412 855,00
Консультационные услуги	380 485,36
Материальные расходы	1 000,00
Обслуживание орг.техники	42 155,67
Оплата больничного	32 843,88
Оплата труда	41 796 617,80
Почтовые расходы	88 886,02
Представительские расходы	199 183,74
Программное обеспечение	1 290 986,99
Прочие расходы	2 501 367,57
Расходы на возмещение затрат работникам по тестированию	2 700,00
Расходы на обеспечение нормальных условий труда	369 100,03
Расходы на содержание транспорта	70 389,96
Ремонт оргтехники	33 530,00
Санитарно-эпидемиологические расходы	6 070,85
Сертификация	9 412,92
Содержание служебного автотранспорта	1 107 428,74
Страхование а/м	91 750,70
Страховые взносы	6 457 310,40
Техническое обслуживание оборудования	23 650,00
Уборка помещений	50 081,31

Услуги аренды (коммунальные платежи)	5 138,97
Услуги по хранению	53 553,50
Услуги связи	54 500,01
Услуги такси	119 851,59
Хозяйственный нужды	17 192,14
Итого	62 858 889,75

4.9. По итогам финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете получена прибыль в размере 113 294 тыс. руб. В 2023 году дивиденды не начислялись.

Раздел V

Пояснения к отчету о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств за 2023год сформирован в соответствии с ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина от 02.02.2011 № 11н.

5.1. По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» формы РСБУ (строка 4500 ОДДС) отчета о движении денежных средств остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2023г составил 20 825 тыс. рублей.
Прочие платежи по строке 4129:
- расчеты с подотчетными лицами на сумму – 5 277 тыс. руб.;
- услуги банков на сумму - 6 318 тыс. руб.;
- перечисление на ЕНС на сумму - 3 837 тыс. руб.;
- расходы (потери) при покупке валюты – 16 665 тыс. руб.;
- прочие платежи на сумму – 4 049 тыс. руб.

Раздел VI

Информация о событиях после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 10 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде, Обществом не установлены.

У Общества отсутствует информация о существенных событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность.

Раздел VII

Условные обязательства

8.1. Налоговое, таможенное, валютное законодательство Российской Федерации.

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

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

Других условных обязательств, не связанных с налогами, Общество не имеет.

8.2. Управление финансовыми рисками.

Финансовые риски - это вероятность потери денежных ресурсов.
Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Анализируя отечественные условия ведения бизнеса, среди самых опасных выделяют рыночные, кредитные и валютные риски. Так велика вероятность непредсказуемых изменений конъюнктуры рынка, потери платежеспособности партнера. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

8.3. Валютный риск.

Общество подвержено воздействию валютного риска. Валютный риск связан с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (денежными средствами и денежными эквивалентами, дебиторской и кредиторской задолженностью).

Влияние валютного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать, например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

Раздел VIII
Информация о связанных сторонах

Связанная сторона	Характер отношений	Характер проводимых операций
Генрих Вааль	Учредитель ООО «Крас-Логистикс» - со 100 % долей в УК	_____
Воронин Никита Викторович	Генеральный директор ООО «Крас-Логистикс»	Заработная плата
KRAS-LOGISTICS GMBH	Учредитель KRAS-LOGISTICS GMBH со 100 % долей в УК Вааль Генрих	Транспортно-экспедиторские услуги и услуги хранения

В процессе финансово-хозяйственной деятельности Общество в 2023 году осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Связанная сторона	Задолженность на 31.12.2022		Обществом оказано услуг/ реализовано товаров	Обществом получено услуг/ приобретено товаров,оплачено	Задолженность на 31.12.2023	
	Дебиторская	Кредиторская			Дебиторская	Кредиторская
KRAS-LOGISTICS GMBH	954 318,22	2 333 548,24	22 595 720,32	3 593 605,25	399 315,18	195 908,96

В отчетном периоде чистая прибыль не направлялась участникам Общества на выплату дивидендов. Задолженность по дивидендам у Общества на конец отчетного периода отсутствует.

Выплаты в пользу основного управленческого персонала составили:

	За 2023 г	За 2022 г
Краткосрочные вознаграждения:		
Заработная плата, премии	41 657 098,52	26 513 050,14
Страховые взносы, взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	6 735 647,45	3 009 735,26

К основному управленческому персоналу в Обществе относятся:

- единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия исполнительного органа по доверенности,
- административно-управленческий персонал, наделенный полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Раздел IX
Информация о непрерывности деятельности.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий, связанных с геополитическими событиями в мире Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение, однако, учитывая структуру активов и обязательств Общества, не существует обстоятельств, которые могут оказать влияние на непрерывность его деятельности в обозримом будущем.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, а также проводит оценку данных последствий на финансовое положение и ожидаемые финансовые результаты.

Общество осуществляет хозяйственную деятельность, все обязательства по договорам ООО «Крас-Логистикс» выполняет своевременно. Динамика изменения кредиторской задолженности свидетельствует о способности исполнять свои обязательства перед кредиторами.

Производственный потенциал Общества, а также показатель чистой прибыли за 2023 год вырос по сравнению с 2022 годом. Данные факторы свидетельствуют о том, что Общество в 2023 году вышло на уровень роста производительности труда и финансовых показателей.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Генеральный директор **Н.В. Воронин**