

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА ЯНВАРЬ-ДЕКАБРЬ 2023 ГОДА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛОГОПЕР»

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЛОГОПЕР» (далее «Общество») за 2023 год.

ООО «ЛОГОПЕР» (далее — ООО «ЛОГОПЕР», Компания) образовано в 2017 году (Свидетельство о государственной регистрации № 5177746232758 от 21 ноября 2017 года).

Адрес местонахождения и почтовый адрес: 129110, город Москва, Самарская улица, дом 1, этаж 3 помещение I, часть комнаты 35

Основным видом деятельности ООО «ЛОГОПЕР» является транспортно-экспедиционная деятельность, которая включает оказание услуг по организации перевозок грузов в контейнерах любыми видами транспорта, оформление документов, необходимых для осуществления перевозок грузов.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности. Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2023 год составила 199 человек, за 2022 год составила 113 человек, за 2021 год составила 98 человек.

В соответствии с Уставом, руководство текущей деятельностью Компании осуществляет Генеральный директор Компании. С 11 октября 2023 года Генеральным директором является Кахидзе Александр Константинович. До 11 октября 2023 года Генеральным директором был Виталий Евгеньевич Потапов.

Бенефициарным владельцем Компании является Кахидзе Александр Константинович.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 1 января 2019 года с изменениями, внесенными согласно Приказа № Б-01092021 от 01.09.2021 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С версия 8.3.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением — бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или

существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Эффект влияния изменений в операционной среде раскрыт в пункте Пояснений 18.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Инвентаризация остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее — «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубль по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто. Транзитные операции, связанные с покупкой/продажей иностранной валюты, отражаются в отчетности свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные

в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет аренды и основных средств

Компания, в связи с заключением долгосрочного договора аренды офисного помещения для ведения основной деятельности с 1 ноября 2019 года, приняла решение применять в учете и отчетности ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» досрочно с 1 ноября 2019 года.

Компания признает право пользования активом в учете и отчетности вне зависимости от наличия в договорах финансовой аренды (лизинга) и иных сходных договорах условий, в соответствии с которыми имущество, предоставляемое за плату во временное пользование в целом или отдельно по каждой из частей, учитывается на балансе арендодателя или арендатора.

Компания признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом, отраженным в составе прочих внеоборотных активов, с одновременным признанием обязательства по аренде, отраженным в составе прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки дисконтирования, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом не превышает срок аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной для данного обязательства. Начисление процентов происходит ежемесячно.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе процентов к уплате.

Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н.

В соответствии с пунктом 5 ФСБУ 6/2020 Общество положения стандарта не распространяются в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 40 000 рублей за единицу (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они были понесены

Переоценка основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, в Обществе не производится.

В соответствии с пунктом 27 ФСБУ 6/2020 стоимость основных средств погашается посредством амортизации и начисление амортизации производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде;

Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом, таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.

Общество проводит проверку на обесценение активов ежегодно в рамках инвентаризации ОС перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Внутри года проверка будет проходить, только если возникнут события, очевидно приводящие к обесценению ОС.

2.7. Учет незавершенного производства

Услуги, оказанные подрядчиками, но еще не принятые клиентами в следствие того, что полный цикл перевозки еще не завершен в соответствии с условиями, предусмотренными условиями договора, отражаются в Бухгалтерском балансе в строке «Незавершенное производство». Оценка незавершенного производства проводится по фактической стоимости принятых услуг от подрядчиков в соответствии с полученными актами оказанных услуг. Остатки незавершенного производства, определенные на конец отчетного периода, переносятся на начало следующего и включаются в состав расходов по мере завершения цикла перевозки.

2.8. Учет запасов

Учет сырья и материалов (далее — материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года №180н.

В бухгалтерском учете запасы признаются по фактической себестоимости, если иное не установлено ФСБУ 5/2019.

При отпуске запасов в производство себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.10. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 года №126н.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный займ другим организациям;

- депозитный вклад (свыше трех месяцев);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- и другие объекты.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости. При этом в годовой бухгалтерской отчетности такие финансовые вложения отражаются за минусом сформированного по ним резерва.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится ежегодно перед составлением годовой отчетности.

Начисление в бухгалтерском учете дохода по долговым финансовым вложениям осуществляется ежемесячно в сумме причитающихся на отчетную дату будущих платежей, согласно доходности финансовых вложений, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.11. Учет доходов

Выручка Компании представляет собой комплекс предоставляемых услуг по транспортной экспедиции в рамках организации перевозок грузов клиентов различными видами транспорта.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Прочими доходами являются:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

2.12. Учет расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с оказанием транспортно-экспедиционных услуг;
- расходы, связанные с оказанием услуг по организации перевозок грузов в контейнерах любыми видами транспорта;
- расходы по оформлению документов, необходимых для осуществления перевозок грузов. Прочими расходами являются:
 - проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
 - расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
 - отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
 - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
 - возмещение причиненных организацией убытков;
 - курсовые разницы;
 - проценты, начисленные на право пользования активом;
 - прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности организаций.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.13. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, в соответствии с суждением руководства Компании, по которой не ожидается погашение, и не обеспеченной соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 365 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 180 до 365 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 75% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 90 до 180 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 90 дней (включительно) резерв не создается.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на оплату премий;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее — «ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

2.15. Учет авансов полученных

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

2.16. Налог на прибыль

В соответствии с приказом Минфина РФ №114н от 19 ноября 2002 года (ред. 20 ноября 2018 года) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02» (далее по тексту — «ПБУ 18/02») в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Вычитаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который уменьшает сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в Отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включенным в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в Отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода. На основании пункта 22 ПБУ 18/02 текущий налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.17. Существенность 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 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.18. Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год Компания применила ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В отношении ФСБУ 6/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 1 января 2022 года. Эффекта от первого применения ФСБУ 6/2020 нет.

В отношении ФСБУ 26/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 с 1 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. Эффекта от первого применения ФСБУ 26/2020 нет.

Иные существенные исправления в учетную политику за 2023 год по сравнению с 2022 годом не вносились.

Общество не применяло досрочно положения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Договор аренды Компании представлен главным образом арендой следующего объекта: аренда офиса по адресу г. Москва, ул. Самарская, д.1. Имущество арендуется для управленческой деятельности.

Для расчета обязательства по аренде использована ставка для привлечения ресурсов компанией в размере 14,58%

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Первоначальная стоимость		
На 1 января	<u>111,799</u>	<u>111,799</u>
Заключение новых договоров аренды	<u>—</u>	<u>—</u>
На 31 декабря	<u>111,799</u>	<u>111,799</u>

(тыс. руб.)

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Накопленная амортизация		
На 1 января	<u>50,575</u>	<u>34,604</u>
Расходы по амортизации стоимости права пользования активом	<u>15,971</u>	<u>15,971</u>
На 31 декабря	<u>67,546</u>	<u>50,575</u>
Баланс на 1 января	<u>61,224</u>	<u>77,195</u>

Баланс на 31 декабря
(тыс. руб.)

45,253 61,224

2023 год 2022 год

Признано в отчете о финансовых результатах

Расходы по амортизации стоимости права пользования активом	15,971	15,971
Процентные расходы по обязательствам по аренде	10,692	12,695
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенные в оценку обязательств по аренде	9,816	9,496

В 2023 году отток денежных средств по фиксированной и переменной арендной плате, по данному договору, составил 33,080 тыс. руб. (за 2022: 34,701 тыс. руб. ; за 2021 год: 36,173 тыс. руб.).

Иных существенных допущений при расчете права пользования арендой не применялось.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

ПОКАЗАТЕЛЬ	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Покупатели и заказчики	5 656 084	1 866 417	989 097
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	2 422 344	1 480 210	331 426
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	827 448	309 285	105 016
Расчеты по прочим налогам и сборам	636 745	96 420	209
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	114 668	40 428	23 891
Расчеты с подотчетными лицами	547	84	8
Резерв по сомнительным долгам	(12 578)	(14 307)	(14 759)
Итого	<u>9 645 258</u>	<u>3 778 537</u>	<u>1 434 891</u>

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2021 года	<u>14,759</u>
Использование резервов	<u>(452)</u>
Баланс на 31 декабря 2022 года	<u>14,307</u>
Использование резервов	<u>(3,659)</u>
Увеличение резервов	<u>5,389</u>
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u>12,578</u>

5. ЗАПАСЫ

Движение запасов за 2023 год представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	2	387,817	387,819
Поступления и затраты	11,512	12,840,134	12,851,646
Списание на себестоимость продаж	(11,513)	(12,983,199)	(12,994,712)
Баланс на 31 декабря 2022 года	1	244,752	244,753
Поступления и затраты	31,36	32,628,117	32,660,477
Списание на себестоимость продаж	(31,358)	(32,460,793)	(32,492,151)
Баланс на 31 декабря 2022 года	3	412,076	412,079

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 гг. у Общества отсутствуют залоги запасов.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Общество не начисляло резерв под обесценение запасов.

Общество не изменяло способы расчета себестоимости запасов

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отсутствуют.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

6.1. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

ПОКАЗАТЕЛЬ	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Банковские депозиты	—	—	—
Предоставленные займы			
Краткосрочные займы связанным сторонам	157 000	50 000	—
Итого	157 000	50 000	—

Краткосрочные займы связанным сторонам представлены выданными займами на суммы 20,000 тыс. руб., 30,000 тыс. руб. и 107,000 тыс. руб., по процентным ставкам 13%, 11,2% и КС ЦБ РФ + 3% соответственно, со сроками погашения в 2024 году.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года Общество не начисляло резерв под обесценение финансовых вложений.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

ПОКАЗАТЕЛЬ	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущие счета в банках в рублях	25,073	115,130	287,471
Текущие счета в банках в евро	—	2,594	5,806
Текущие счета в банках в долларах США	5,252	9,987	2,529
Текущие счета в банках в китайских юанях	13,415	2,535	—
Итого	43,740	130,246	295,806

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

ПОКАЗАТЕЛЬ	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Уставный капитал			
Денежные вклады	1,000	1,000	1,000
Итого	1,000	1,000	1,000

Структура участников на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов представлена следующим образом:

	% владения		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ООО «КЛК ХОЛДИНГ»	100	50	50
CCIS RUS	—	50	50
Итого	100	100	100

Компания СИЭМЭЙ СИДЖИЭМ ИНТЕРМОДАЛ РОССИЯ 1 июня 2021 года была переименовано в CCIS RUS.

В связи с операционной невозможностью участия CCIS RUS в деятельности Компании, в марте 2023 года был подписан договор, согласно которому ООО «КЛК ХОЛДИНГ» выкупил 50% доли у CCIS RUS.

В течение 2023 года дивиденды не распределялись и не выплачивались.

1 марта 2022 года было принято решение о распределении дивидендов в размере 280,042 тыс. руб. Выплата дивидендов произведена 1 марта 2022 года в размере 140,021 тыс. руб. в ООО «КЛК ХОЛДИНГ», и в размере 126,019 тыс. руб. в CCIS RUS. Выплата CCIS RUS осуществляется в долларах США. Сумма в валюте составляет 1,346 тыс. долларов США.

25 марта 2022 года было принято решение о распределении дивидендов в размере 280,042 тыс. руб. Выплата дивидендов была произведена 25 марта 2022 года в размере 140,021 тыс. руб. в ООО «КЛК ХОЛДИНГ», и в размере 126,019 тыс. руб. в CCIS RUS. Выплата CCIS RUS осуществляется в долларах США. Сумма в валюте составляет 1,312 тыс. долларов США.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов у Общества не формировался добавочный капитал и резервный капитал.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2023 представлены следующим образом (заемные средства на 31 декабря 2022 и 2021 годов отсутствовали):

(тыс. руб.)

ПОКАЗАТЕЛЬ	31 декабря 2023 года
Долгосрочные кредиты банка	476,369
Долгосрочные займы полученные от связанных сторон	210,000
Итого долгосрочные заемные средства	686,369

(тыс. руб.)

	31 декабря 2023 года
Краткосрочные кредиты банка	2,626,949
Краткосрочные займы	140,000
Проценты по краткосрочным кредитам и займам	219
Проценты по долгосрочным кредитам и займам	8,881
Итого краткосрочные заемные средства	2,776,049

В 2023 году Компания заключила договоры с ПАО «СБЕРБАНК» о привлечении дополнительного финансирования на суммы 538,900 тыс. руб. и 2,707,033 тыс. руб. по ставке 10% и 12,19% годовых соответственно, со сроками погашения в 2030 году и 2024 году, соответственно.

Привлеченные средства по кредитной линии в сумме 2,707,033 тыс. руб. и кредит в сумме 538,900 тыс.руб. использовались на пополнение оборотного капитала, что позволило Компании обеспечить финансирование расходов на расширение бизнес активности и стратегически важных направлений оказания услуг транспортно-экспедиционных в отчетном периоде.

Привлеченные заемные средства от отсвязанных сторон на суммы 120,000 тыс. руб. и 90,000 тыс. руб. по ставке 20% и 19,2% годовых соответственно, со сроками погашения в 2030 году и 2033 году, соответственно.

Начисленные проценты по займам средствам в отчетном периоде 2023 года учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах — 135,612 и раскрыты в Пояснениях 15.

10. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов прочие обязательства были представлены обязательствами по аренде:

(тыс. руб.)

ПОКАЗАТЕЛЬ	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
До 1 года	27,144	26,100	25,096
От 1 года до 2 лет	28,320	27,144	26,100
От 2 лет до 3 лет	24,304	28,320	27,144
От 3 до 4 лет	—	24,304	28,320
От 4 до 5 лет	—	—	24,304
Свыше 5 лет	—	—	—
Итого	79,679	105,779	130,875
Эффект дисконтирования	(14,954)	(25,646)	(38,341)
Итого обязательство по аренде	64,725	80,133	92,534
в том числе:			
Долгосрочное	45,797	64,725	80,133
Краткосрочное	18,928	15,409	12,401

Изменения в сумме обязательства по аренде представлены в таблице ниже (изменения в балансовой стоимости права пользования активом представлены в Пояснении 3):

(тыс. руб.)

ПОКАЗАТЕЛЬ	2023 год	2022 год	2021 год
Баланс на 1 января отчетного периода	80,133	92,534	102,369
Процентные расходы по обязательствам по аренде	10,629	12,695	14,296
Арендные платежи за период	(26,100)	(25,096)	(24,131)
Баланс на 31 декабря отчетного периода	64,725	80,133	92,534

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

ПОКАЗАТЕЛЬ	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Поставщики и подрядчики	4 236 630	1 705 715	425 386
Авансы полученные	283 161	101 112	91 337
Задолженность перед персоналом организации	154	12	5 751
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	32 446	163	8 132
Задолженность по налогам и сборам	42	129	101 150
Прочая	284	1 793	288
Итого	4 552 719	1 808 925	632 044

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>На оплату неиспользованных отпусков</u>
Баланс на 31 декабря 2021 года	<u>10,07</u>
Увеличение резервов	23,271
Использование резервов	(20,308)
Баланс на 31 декабря 2022 года	<u>13,033</u>
Увеличение резервов	57,365
Использование резервов	<u>(36,442)</u>
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u>33,956</u>

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов оценочные обязательства являются краткосрочными.

Величина оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 41,194 тыс. руб.

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ И ВЫРУЧКА

Вся выручка и соответствующая ей себестоимость за отчетный и предшествующий период формировалась по основному виду деятельности: оказание услуг по организации перевозок грузов в контейнерах любыми видами транспорта, оформление документов, необходимых для осуществления перевозок грузов.

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

ПОКАЗАТЕЛЬ	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Организация перевозок	19 795 979	8 474 854
Аренда железнодорожных платформ	4 264 482	1 015 875
Терминальные услуги	4 844 939	1 438 650
Транспортно -экспедиционные услуги	3 167 138	1 872 387
Оплата труда	388 255	181 434
Итого	<u>32 460 793</u>	<u>12 983 199</u>

Расходы по аренде связаны с арендой и прочему использованию железнодорожных платформ для обеспечения перевозки грузов. Оценочная стоимость арендованных основных средств на 31 декабря 2023 года — 12,598,615 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года — 7,617,166 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года — 3,177,899 тыс. руб. Согласно условиям договора, предмет аренды не идентифицируется, так как арендодатель имеет право по своему усмотрению заменить его в течение срока действия договора. Соответственно, данные договоры не являются арендой согласно ФСБУ 25/2018.

По строке терминальные услуги отражены: погрузо-разгрузочные работы, складские услуги, прием и отправка контейнеров, хранение и перевалку грузов, маркировка грузов, перемещение контейнеров на терминале, подготовка и дополнительное оборудование транспортных средств.

По состоянию на 31 декабря 2023 года было начислено обязательство по премии от поставщика за объем оказанных услуг по доставке контейнеров, в размере 75,191 тыс. руб. Данная премия уменьшает себестоимость продаж Компании за 2023 год.

14. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

ПОКАЗАТЕЛЬ	2023 год	2022 год
Оплата труда	587 253	162 627
Амортизация права пользования активом	15 971	15 971
Аренда офисных помещений	103 413	13 451
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7 877	4 618
Компьютерные программы	6 346	4 199
Услуги связи	4 376	3 457
Информационные услуги	3 273	3 084
Малоценное оборудование	14 662	4 683
Командировочные расходы	26 938	14 492
Представительские расходы	4 418	2 507
Хозяйственные расходы	2 368	312
Прочие	88 739	38 775
Итого	865 633	268 176

15. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Проценты к уплате за 2023 и 2022 годы по представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

ПОКАЗАТЕЛЬ	2023 год	2022 год
Процентные расходы по займам полученным	5,432	—
Процентный расход по кредитам банка полученным	130,180	
Процентные расходы по обязательствам по аренде	10,692	12,695
Итого	146,304	12,695

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

ПОКАЗАТЕЛЬ	2023 год	2022 год
Положительные курсовые разницы	852,504	936,482
Доходы по депозитам	2,337	25,066
Прочие проценты к получению	59,717	498
Прочие	73,726	50,849
Итого	988,284	1,012,895

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Отрицательные курсовые разницы	1,157,012	996,326
Расходы по оплате банковских услуг	29,157	13,290
Изменение резервов по сомнительным долгам	3,659	—
Прочие	79,084	58,540
Итого	<u>1,268,912</u>	<u>1,068,156</u>

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2023 и 2022 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Прибыль до налогообложения	70,873	1,816,491
Условный расход по налогу на прибыль	(14,174)	(363,298)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(6,599)	(2,830)
Налог на прибыль	<u>(20,773)</u>	<u>(366,128)</u>

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Увеличение отложенных налоговых активов:		
по резервам предстоящих расходов	4,660	1,169
По курсовым разницам	123,466	
Итого	<u>128,126</u>	<u>1,169</u>
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам	(724)	(449)
по резервам	(1,088)	
по незавершенному производству	(33,465)	28,613
По курсовым разницам	(70,930)	(65,908)
Итого	<u>(106,207)</u>	<u>(37,744)</u>
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	<u>21,919</u>	<u>(36,575)</u>

Ставка по налогу на прибыль в 2023 и 2022 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

Признанная расходом сумма оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль отражена в составе финансовой отчетности Отчета по финансовым результатам по статье «Прочее» в сумме 41,194 тыс. руб.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «ЛОГОПЕР» являются все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны Участников Компании ООО «КЛК Холдинг», а также ключевой управленческий персонал ООО «ЛОГОПЕР» и Участники указанных компаний.

По состоянию на 31.12.2023 года управление Обществом осуществлялось Единственным участником Компании ООО «КЛК Холдинг».

19.1. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

В течение 2023 года и 2022 года в состав основного управленческого персонала Компании входили:

- Советник (Директорат)
- Генеральный директор (Директорат)
- Коммерческий директор (Директорат)
- Исполнительный директор (Директорат)
- Заместитель генерального директора (Директорат)
- Руководитель обособленного подразделения (Обособленное подразделение в г. Новосибирск)
- Директор по маркетингу (Директорат)
- Заместитель генерального директора по морской логистике (Директорат)
- Директор по работе с клиентами (Директорат)
- Директор по логистике (Директорат)
- Руководитель направления стратегического развития (Директорат)
- Заместитель генерального директора по взаимодействию с органами государственной власти (Директорат)
- Административный директор (Директорат)
- Советник по правовым вопросам
- Директор по управлению контейнерным парком (Директорат)
- Финансовый директор с функциями главного бухгалтера (Бухгалтерия)
- Начальник отдела (Отдел взаиморасчетов)
- Начальник отдела (Отдел автоперевозок)
- Начальник отдела (Отдел внешнеэкономической деятельности)
- Директор департамента (Административный департамент)
- Руководитель обособленного подразделения (Обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург)
- Начальник отдела (Отдел логистики и оборудования)
- Начальник отдела (Юридический отдел)
- Директор департамента (Коммерческий департамент)
- Директор департамента (Департамент планирования)
- Начальник отдела (Отдел управления персоналом)
- Директор департамента (Экспортный департамент)
- Заместитель директора по продажам экспортного направления (Директорат)
- Начальник отдела (Отдел клиентского сервиса экспортных перевозок)

- Начальник отдела (Отдел по работе с подрядчиками экспортных перевозок)
- Директор департамента (Департамент внутрироссийских перевозок)
- Начальник отдела (Отдел клиентского сервиса по внутрироссийским перевозкам)
- Начальник отдела (Оперативный отдел внутрироссийских перевозок)
- Директор департамента (Департамент железнодорожных грузоперевозок)
- Начальник отдела (Отдел договорной работы с поставщиками железнодорожного оборудования)
- Начальник отдела (Отдел оперативного учета железнодорожных перевозок)
- Начальник отдела (Отдел технического учета железнодорожных перевозок)
- Начальник отдела (Отдел продаж подвижного состава)
- Начальник отдела (Отдел железнодорожной логистики)
- Директор департамента (Департамент проектной логистики)
- Начальник отдела (Отдел продаж контейнерного оборудования)
- Руководитель обособленного подразделения (Обособленное подразделение в г. Владивосток)
- Директор департамента (Департамент развития бизнеса)
- Начальник отдела (Отдел ценообразования)

Общая сумма вознаграждения за 2023 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 576,247 тыс. руб. (за 2022 год: 145,502 тыс. руб.). Все вознаграждения являются краткосрочными. Долгосрочные начисления не имели места.

Краткосрочные вознаграждения включают оплату труда за соответствующий период, начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, выплату вознаграждения по итогам работы за предшествующий отчетный год, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и другие платежи в пользу основного управленческого персонала.

19.2. Операции, остатки в расчетах со связанными сторонами

Компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны единственного участника Компании ООО «КЛК Холдинг».

Приобретение услуг и работ

(тыс. руб.)

КОНТРАГЕНТ	2023 год	2022 год
РБ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО	45 930	9 815
РБ ГРУПП ООО	1 971 124	896 353
ЕТТ ООО	467 698	35 181
ПАНДА ЭКСПРЕСС ЛАЙН ООО	3 013 925	—
РБ ЛАЙН ООО	562 226	42 952
НТТ ООО	54 247	—
ОТТ ООО	1 228 368	494 480
РБ КОНТЕЙНЕР ООО	3 187 512	406 189
Итого	10 531 031	1 884 971

Продажа услуг и работ

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
РБ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО	7 874	—
РБ ГРУПП ООО	—	—
ЕТТ ООО	2 523	2 904
ПАНДА ЭКСПРЕСС ЛАЙН ООО	627 733	—
РБ ЛАЙН ООО	343 850	280
НТТ ООО	2 464	—
ОТТ ООО	7 808	—
РБ КОНТЕЙНЕР ООО	28 080	210
Итого	1 020 331	3 394

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

КОНТРАГЕНТ	Вид операции	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
РБ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО	Приобретение услуг	—	3 143	—
РБ ГРУПП ООО	Приобретение услуг	317 867	—	—
ЕТТ ООО	Приобретение услуг	144 971	11 198	—
ПАНДА ЭКСПРЕСС ЛАЙН ООО	Приобретение услуг	—	—	—
РБ ЛАЙН ООО	Приобретение услуг	—	—	—
РБ ЛАЙН ООО	Продажа услуг	4 551	—	—
НТТ ООО	Приобретение услуг	8 682	—	—
ОТТ ООО	Приобретение услуг	545 696	200 079	—
РБ КОНТЕЙНЕР ООО	Приобретение услуг	1 271 779	—	—
Итого		2 293 545	214 421	—

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

КОНТРАГЕНТ	Вид операции	31 декабря 2023 год	31 декабря 2022 год	31 декабря 2021 год
РБ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО	Приобретение услуг	4 182	—	—
РБ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО	Предоставление услуг	8 676	—	—
РБ ГРУПП ООО	Приобретение услуг	—	23 160	53 473
ЕТТ ООО	Предоставление услуг	389	—	—
ПАНДА ЭКСПРЕСС ЛАЙН ООО	Приобретение услуг	188 770	—	—
ПАНДА ЭКСПРЕСС ЛАЙН ООО	Предоставление услуг	255 242	—	—
РБ ЛАЙН ООО	Приобретение услуг	33 640	49 281	—
РБ ЛАЙН ООО	Предоставление услуг	—	360	—
НТТ ООО	Предоставление услуг	200	—	—
ОТТ ООО	Приобретение услуг	—	—	18 337
РБ КОНТЕЙНЕР ООО	Приобретение услуг	—	394 978	—
РБ КОНТЕЙНЕР ООО	Предоставление услуг	6 476	252	—
Итого		497 574	468 031	71 810

Денежные потоки со связанными сторонами

(тыс. руб.)

ПОКАЗАТЕЛЬ	2023 год	2022 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату услуг и работ	(8 889 951)	(2 185 453)
Поступления от продажи услуг	793 980	2 904

20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности и на дату составления отчетности за 2023, 2022, 2021 отчетные года:

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89.6883	70.7375	74.2926
Китайский юань	12.5762	9.8949	11.6503
Евро	99.1919	75.6553	84.0695

Курсовые разницы

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате иностранной валюте	(218,443)	(38,416)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(42,168)	4,421
Итого	(260,612)	(33,995)

21. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда — Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США,

Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

Пандемия COVID-19 — В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Руководство Компании оценивает влияние пандемии, связанной с COVID-19, на деятельность Компании в 2022 году как не существенное.

Налогообложение — Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

22. УПРАВЛЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫМИ РИСКАМИ

22.1. Валютный риск

Компания осуществляет сделки в иностранной валюте, следовательно, возникает риск подверженности колебаниям валютного курса. Компания не использует производные финансовые инструменты для управления валютным риском. В то же время руководство Компании старается уменьшить такой риск, удерживая денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, на одном уровне (относительно стабильном).

Балансовая стоимость деноминированных в долларах США денежных активов и обязательств Компании по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом, тыс. руб.:

	31 декабря 2023 года
Активы	
Дебиторская задолженность	4 179 453
Денежные средства и их эквиваленты	5 252
Итого активы	4 184 705
Обязательства	
Кредиторская задолженность	1 641 888

Итого обязательства 1 641 888

Итого чистая позиция 2 542 817

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Компании к ослаблению или повышению курса российского рубля по отношению к курсу доллара США на 20%, если все другие переменные остаются неизменными. Анализ подверглись денежные статьи на отчетную дату, деноминированные в долларах США по курсу на отчетную дату. Повышение курса российского рубля по отношению к курсу доллара США на 20% будет иметь прямо противоположное влияние, как показано ниже, тыс. руб.:

	<u>31 декабря 2023 года</u>
Прибыль от ослабления курса рубля	508,563

Балансовая стоимость деноминированных в евро денежных обязательств Компании по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом, тыс. руб.:

	<u>31 декабря 2023 года</u>
Активы	
Дебиторская задолженность	197 557
Денежные средства и их эквиваленты	—
Итого активы	<u>197 557</u>
Обязательства	
Кредиторская задолженность	9 838
Итого обязательства	<u>9 838</u>
Итого чистая позиция	<u>187 719</u>

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Компании к ослаблению или повышению курса российского рубля по отношению к курсу евро на 20%, если все другие переменные остаются неизменными. Анализ подверглись денежные статьи на отчетную дату, деноминированные в евро. Повышение курса российского рубля по отношению к курсу евро на 20% будет иметь прямо противоположное влияние, как показано ниже, тыс. руб.:

	<u>31 декабря 2023 года</u>
Прибыль от ослабления курса рубля	37,544

Балансовая стоимость деноминированных в китайских юанях денежных обязательств Компании по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом, тыс. руб.:

	<u>31 декабря 2023 года</u>
Активы	
Дебиторская задолженность	309 376
Денежные средства и их эквиваленты	13 415
Итого активы	<u>322 791</u>
Обязательства	
Кредиторская задолженность	16 624

Итого обязательства	16 624
Итого чистая позиция	306 167

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Компании к ослаблению или повышению курса российского рубля по отношению к курсу китайского юаня на 20%, если все другие переменные остаются неизменными. Анализ подверглись денежные статьи на отчетную дату, деноминированные в евро. Повышение курса российского рубля по отношению к курсу китайского юаня на 20% будет иметь прямо противоположное влияние, как показано ниже, тыс. руб.:

	31 декабря 2023 года
Прибыль от ослабления курса рубля	61,233

22.2. Риск, связанный с изменением процентных ставок

Деятельность Компании не подвержена риску изменения процентной ставки, так как Компания привлекает кредиты и займы с фиксированными процентными ставками.

23. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

Общество не корректировало вступительные и сравнительные данные.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у Общества отсутствует имущество в залоге.

По состоянию на дату составления отчетности у Общества отсутствуют незавершенные судебные дела, условные активы и обязательства, способные существенно повлиять на деятельность Общества.

В течение 2023 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение отдельных видов деятельности.

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

24. ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имеет следующие обеспечения и обязательства выданные

Организация, за которую предоставлено обеспечение	Вид обеспечения	Номер договора, по которому выдано обеспечение	Банк, в пользу которого предоставлено обеспечение	Стоимость обеспечения по договору, тыс. руб.	Остаток по поручительству на 31.12.2023, тыс. руб.
ООО «ЛОГИСТИЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ»	поручительство	П-380В00ВА2МФ-1 от 23.11.2022	Сбербанк	450 000	448 616
ООО «РБ КОНТЕЙНЕР»	поручительство	ДП01_380В006ВА от 13.07.2022	Сбербанк	7 500 000	5 880 955

ООО «РБ КОНТЕЙНЕР»	поручительство	ДП01_380B00NEWMF от 26.09.2023	Сбербанк	2 690 000	2 257 128
ИТОГО	х	х	х	10 640 000	8 586 700

Организация, за которую предоставлено обеспечение	Номер договора, по которому выдано обеспечение	Стоимость обеспечения по договору, тыс. руб.	Фактически использованная сумма обеспечения, тыс. руб.	Дата начала действия договора	Дата окончания действия договора
ООО «ЛОГИСТИЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ»	П-380B00BA2MF-1 от 23.11.2022	450 000	448 616	23.11.2022	11.11.2029
ООО «РБ КОНТЕЙНЕР»	ДП01_380B006VA от 13.07.2022	7 500 000	5 880 955	13.07.2022	31.12.2032
ООО «РБ КОНТЕЙНЕР»	ДП01_380B00NEWMF от 26.09.2023	2 690 000	2 257 128	26.09.2023	26.12.2030
ИТОГО	х	10 640 000	8 586 700	х	х

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество имеет следующие обеспечения и обязательства выданные

Организация, за которую предоставлено обеспечение	Вид обеспечения	Номер договора, по которому выдано обеспечение	Банк, в пользу которого предоставлено обеспечение	Стоимость обеспечения по договору, тыс. руб.	Остаток по поручительству на 31.12.2022, тыс. руб.
ООО «ЛОГИСТИЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ»	поручительство	П-380B00BA2MF-1 от 23.11.2022	Сбербанк	450 000	450 000
ООО «РБ КОНТЕЙНЕР»	поручительство	ДП01_380B006V8 от 13.07.2022	Сбербанк	1 500 000	1 500 000
ООО «РБ КОНТЕЙНЕР»	поручительство	ДП01_380B006VA от 13.07.2022	Сбербанк	7 500 000	7 500 000
ИТОГО	х	х	х	9 450 000	9 450 000

Организация, за которую предоставлено обеспечение	Вид обеспечения	Номер договора, по которому выдано обеспечение	Банк, в пользу которого предоставлено обеспечение	Дата начала действия договора	Дата окончания действия договора
ООО «ЛОГИСТИЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ»	поручительство	П-380B00BA2MF-1 от 23.11.2022	Сбербанк	23.11.2022	11.11.2029
ООО «РБ КОНТЕЙНЕР»	поручительство	ДП01_380B006V8 от 13.07.2022	Сбербанк	13.07.2022	31.12.2032
ООО «РБ КОНТЕЙНЕР»	поручительство	ДП01_380B006VA от 13.07.2022	Сбербанк	13.07.2022	31.12.2032
ИТОГО	х	х	х	х	х

Руководитель		Кахидзе Александр Константинович
--------------	---	----------------------------------



29 марта 2024 года