ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «МИЛШПЕД» ЗА 2023 ГОД

Оглавление

I. Информация об Обществе 3
1. Общая информация 3
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность 3
II. Существенные элементы учетной политики 3
1. Основа составления 3
2. Активы и обязательства в иностранных валютах 4
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 4
4. Основные средства 4
5. Нематериальные активы 5
6. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде 5
7. Финансовые вложения 6
8. Запасы 7
9. Расходы будущих периодов 7
10. Дебиторская задолженность 7
11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 8
12. Уставный капитал 8
13. Оценочные обязательства 8
14. Признание доходов 8
15. Признание расходов 8
16. Кредиты и займы полученные 9
17. Расчеты по налогу на прибыль и отложенные налоги 9
III. Раскрытие существенных показателей 9
1.Основные средства 9
2. Аренда основных средств 9
3. Налог на прибыль организации 10
4. Дебиторская задолженность 11
5. Прочие оборотные активы 11
6. Финансовые вложения 11
7. Денежные средства и денежные эквиваленты 11
8. Денежные потоки по прочим платежам и поступлениям 12
9. Уставный капитал 12
10. Кредиты и займы 12
11. Кредиторская задолженность 14
12. Выручка 14
13. Расходы по обычным видам деятельности 14
14. Связанные стороны 15
15. Соблюдение допущения непрерывности деятельности 17
16. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет 17
17. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности 18
18. Информация о рисках 18
19. Условные обязательства 20
20. События после отчетной даты 20

I. Информация об Обществе

1. Общая информация

ООО «Милшпед» является дочерним предприятием одного из ведущих логистических операторов в восточной Европе, Группы Компаний Милшпед. Компания MILSPED Group открыла свой бизнес в России в 2015 году, учредив российскую организацию – Общество с ограниченной ответственностью «Милшпед» (далее – Общество).

Основным видом деятельности ООО «Милшпед» являются автомобильные международные перевозки и перевозки внутри страны, организация перевозок грузов из любой страны мира, как в импортном, так и в экспортном режиме. Кроме того, ООО «Милшпед» оказывает услуги по таможенному оформлению и складские услуги.

Общество не имеет обособленные подразделения без образования юридического лица.

Регистрационный адрес Общества: 121059, г Москва, километр Мжд Киевское 5-Й, дом 1 СТРОЕНИЕ 1,2, ЭТАЖ 4 ПОМ.6/4.

Почтовый адрес Общества: 121059, г Москва, километр Мжд Киевское 5-Й, дом 1 СТРОЕНИЕ 1,2, ЭТАЖ 4 ПОМ. 6/4

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 – 43 человека, на 31 декабря 2022 – 70 человек, на 31 декабря 2021 года составила 74 человека.

Учредители (Участники) Общества:

- ООО МИЛШПЕД БЕЛГРАД, юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Республики Сербия, 15.09.1993г, Агентством по регистрации субъектов хозяйствования за регистрационным номером (ОГРН): 06911722, ИНН: 100423446, по адресу: Республика Сербия, Белград, Новый Белград, Бульвар Зоргана Джинджича, д.121, владеющее 99,966% доли в уставном капитале Общества;

- Гражданин Республики Сербия Нейбоша Икович, зарегистрированный по адресу: Чукарица, Велика-Моштаница, ул. Добривоя Йовановича 089, личный код: 200696070172. Доля в уставном капитале –владеющий 0,034%. доли в уставном капитале Общества.

***Органы управления Общества*:**

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется общим собранием участников, Советом директоров и исполнительным органом Общества.

Состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2023 года и на 31.12.2022 года Небойша Икович, Ненад Здравкович, Небойша Кривокуч. Состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2021 года: Небойша Икович.

Единоличный исполнительный орган Общества (ключевой управленческий персонал):

Генеральный директор Общества – Бонджулич Боян с 29.06.2022 года.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях 15 «Соблюдение допущения непрерывности деятельности», 18 «Информация о рисках», 20 «События после отчётной даты» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта существенная информация об экономической среде, в которой Общество осуществляет свою деятельность и о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, основных средств, нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости или произведено обесценение, и оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили:

Вид иностранной валюты	Курс на 31.12.2023, руб.	Курс на 31.12.2022, руб.	Курс на 31.12.2021, руб.
1 евро	99.1919	75.6553	84.0695
1 доллар	89.6883	70.3375	74.2926
1 юань	12.5762 RUB за 1 CNY	9.89492 RUB за 1 CNY	11.6503 RUB за 1 CNY

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности развернуто.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Основные средства

В составе основных средств отражены транспортные средства в количестве 26 грузовых тягача седельный-автовозов (24 автомобилей марки Mercedes-Benz, 2 автомобиля MAN), 14 Полуприцепов (марки LOHR ERMAK в количестве 1 штуки, марки LOHR в количестве 1 штуки, марки Rolfo в количестве 12 штук), Автомобиль VOLKSWAGEN PASSAT, компьютерная техника со сроком полезного использования более 12 месяцев.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до момента признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

К малоценным основным средствам отнесено имущество стоимостью до 40 тысяч рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Инвестиционной недвижимости у компании нет. Переоценка основных средств Обществом не производится. В бухгалтерском балансе основные средства, показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Сроки полезного использования, определяемых на основе:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Принятые Обществом сроки полезного использования приведены ниже:

Вид основных средств	Сроки полезного использования объектов
Машины и оборудование	6-7 лет
Другие виды основных средств	2-8 лет

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю по объектам, по которым:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

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

5. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, способные приносить Обществу экономические выгоды в будущем. Переоценка объектов нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Амортизация по объектам нематериальных активов начисляется линейным способом.

6. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества в составе статьи «Основные средства».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

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. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна

справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с предыдущим абзацем, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В состав арендных платежей Общество включает платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- справедливую стоимость иного встречного предоставления, определенную на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя (право применяется, если одновременно условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, в том числе отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду);
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При этом решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Запасы

В составе запасов Общества признаны товары для перепродажи, материалы, ГСМ, запчасти и прочее. Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
а) фактической себестоимости запасов;
б) чистой стоимости продажи запасов.

Запасы ГСМ оценены в сумме фактических остатков в баках автомобилей на конец отчетного периода.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, том числе:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов;
- 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;
- величину возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов;
- прочие затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу.

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Запасы списываются:
а) одновременно с признанием выручки от их продажи;
б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов. Расходы от списания запасов в соответствии с подпунктом "а" учитываются обособленно от расходов от списания запасов в соответствии с подпунктами "б" и "в".

При отпуске материально-производственных запасов на продажу и ином выбытии их списание производится по методу средней себестоимости. Запасы для управленческих нужд списываются сразу в момент приобретения.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по лицензионным договорам, страховые платежи и прочие оборотные активы), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Расходы будущих периодов со сроком менее 12 месяцев отражаются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы».

10. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, вероятно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Резерв сомнительных долгов не создается, дебиторская задолженность признается безнадежной и подлежащей списанию с баланса в полной сумме, в том числе с НДС, если наступило одно из следующих обстоятельств:

- истек срок исковой давности;
- должник ликвидирован;
- исключен из ЕГРЮЛ как недействующее юридическое лицо;
- судебный пристав-исполнитель вынес постановление об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного листа взыскателю в связи с невозможностью взыскания.

11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности. Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций. Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты отражены по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» свернуто.

12. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

13. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество создаёт оценочные обязательства на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату.

14. Признание доходов

Выручка от оказания услуг признавалась по оказания услуг и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от продажи основных средств;
- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- доходы от прочих операций.

15. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость. Общество осуществляет несколько видов деятельности, комплекс транспортно-логистических услуг в состав услуг входит: транспортно-экспедиционные, таможенные и складские услуги.

Управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности. В целях повышения информативности управленческие расходы отражены обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» в отчёте о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи основных средств;
- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы от прочих операций;
- штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам.

16. Кредиты и займы полученные

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

17. Расчеты по налогу на прибыль и отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, т.е. способом отсрочки. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация об основных средствах приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

2. Аренда основных средств

Общество арендует нежилые помещения по адресу:

1. г Москва, километр Мжд Киевское 5-Й, дом 1 СТРОЕНИЕ 1,2, ЭТАЖ 4 ПОМ.6/4 площадью 162 м2;

2. Московская область, Одинцовский район с/пос. Жавороновское, д. Зайцево, ул. Кокошкинское шоссе, д.12 стр.2 Склад №1 площадью 27 283,7 м2. по 31.10.2023;

3. Московская область, Одинцовский район с/пос. Жавороновское, д. Зайцево, ул. Кокошкинское шоссе, Склад № 2 площадью 640 м2. по 31.10.2023;

4. Московская область, Солнечногорский район, д. Елино, ул. Авторемонтная, стр. 3 площадью 55,5 м2.

Информация об арендуемых объектах

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	3 993	8 676
Процентная ставка	8.41% - 10.32%	8.41% - 10.32%

Объекты операционной аренды

Наименование объекта аренды	Описание характера договора аренды в отношении которого применён п.11 ФСБУ 25/2018	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Автомобиль	Дог. №373 от 03.09.2018 г.	8 990	13 871
Оборудование	Дог. ИН 0532/АВП-2022 от 01.03.2022		
Оборудование	Дог. №2038/94-2016 от 22.11.2016		
Автомобиль	Дог. 1278-АО-07/2022 от 11.07.2022		
Автомобиль	Дог 1412-АО-10/2022 от 13.10.2022		
Переговорная	Дог. 13 от 11.02.2022		
Мебель, оборудование, парковочные места	№А1К-9 от 10.05.2018		

3. Налог на прибыль организации

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Ставка налога на прибыль в 2023 и 2022 годах составила 20%.

п/н	Наименование	Строка ОФР	2023 тыс. руб.	2022 тыс. руб.
	(Убыток)/ прибыль до налогообложения	2300	(48 511)	(61 375)
1	Условный (доход)/расход по налогу на прибыль		(9 702)	(12 275)
2	Постоянный налоговый расход/(доход), за период		814	(4 133)
3	**Итого: Налог на прибыль (Расход по налогу на прибыль или Доход по налогу на прибыль), (РНП)/ДНП**	**2410**	**(8 888)**	**(16 408)**
4	Ставка по налогу на прибыль		20%	20%
5	Текущий налог на прибыль за отчётный год	2411	**(2 426)**	**-**
6	*Изменение отложенных налоговых активов за период*		*(23 508)*	*(24 962)*
7	*Изменение отложенных налоговых обязательств за период*		*17 046*	*8 554*
8	**Итого: отложенный налог на прибыль**	2412	**(6 462)**	**(16 408)**

Временные и постоянные разницы за 2023 год

Наименование	31.12.2023	Возникло	Погашено	31.12.2022
Временные разницы				
Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА), всего, в том числе:	*10 680*	-	*(117 540)*	*128 220*
Арендные обязательства	3 702	-	(116 013)	119 715
Оценочные обязательства и резервы	6 978	-	(1 527)	8 505
Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО), всего, в том числе:	*3 425*	-	*(85 230)*	*88 655*
Основные средства	3 425	-	(85 230)	88 655
Постоянные разницы				
Разницы, образующие постоянный налоговый расход (ПНР), всего	*	4 070	*	*
Разницы, образующие постоянный налоговый доход (ПНД), всего	*	*	*	*

Временные и постоянные разницы за 2022 год

Наименование	31.12.2022	Возникло	Погашено	31.12.2021
Временные разницы				
Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА), всего, в том числе:	*128 220*	-	*(124 810)*	*253 030*
Арендные обязательства	119 715	-	(8 665)	128 380
Убыток текущего периода	-	-	(115 390)	115 390
Оценочные обязательства и резервы	8 505	-	(755)	9 260
Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО), всего, в том числе:	*88 655*	-	*(42 770)*	*131 425*
Основные средства	88 655	-	(42 770)	131 425
Постоянные разницы				
Разницы, образующие постоянный налоговый расход (ПНР), всего	*	*	*	*
Разницы, образующие постоянный налоговый доход (ПНД), всего	*	(20 665)	*	*

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект 20%	
	2023	2022	2023	2022
Остаток на начало	**88 654**	**131 425**	**17 731**	**26 285**
Выбытие ОНО	**(85 230)**	**(42 771)**	**(17 046)**	**(8 554)**
Основные средства	(85 230)	(42 771)	**(17 046)**	(8 554)
Остаток на конец	**3 424**	**88 654**	**685**	**17 731**

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база		Налоговый эффект 20%	
	2023	2022	2023	2022
Остаток на начало	**128 220**	**253 030**	**25 644**	**50 606**
Выбытие ОНА	**(117 540)**	**(124 810)**	**(23 508)**	**(24 962)**
Арендные обязательства	(116 013)	(8 670)	(23 203)	(1 734)
Убыток текущего периода	-	(115 395)	-	(23 079)
Оценочные обязательства и резервы	(1 527)	(745)	(305)	(149)
Остаток на конец	**10 680**	**128 220**	**2 136**	**25 644**

4. Дебиторская задолженность

Информация о составе и движении дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Покупатели и заказчики	154 030	112 715	132 793
Авансы выданные	3 969	3 018	2 767
Прочая задолженность	1 598	12 208	12 307
Итого по строке 1230	**159 597**	**127 941**	**147 867**

Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия сомнительной дебиторской задолженности.

5. Прочие оборотные активы

тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расходы будущих периодов	2 072	3 013	2 963
Итого по строке 1260	**2 072**	**3 013**	**2 963**

6. Финансовые вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Безотзывной банковский депозит (договор депозита № 90381615619.ПУ00 от 29.12.2023 Сбербанк), ставка 13,47%, срок 93 дня	29 500	-	-
Итого по строке 1240	**29 500**	**-**	**-**

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные банковские депозиты	25 300	45 000	11 500
Средства на валютных счетах в том числе:	50	15 243	-
- тыс. евро	*1*	*201*	-
Средства на расчетных счетах	319	2 854	2 005
Итого по строке 1250	**25 669**	**63 097**	**13 505**

Краткосрочные банковские депозиты	Ставка	Срок размещения	Сумма депозита на 31.12.2023
Договор депозита № 90381636817.ПУ00 от 29.12.2023 Сбербанк	13,29%	33 дня	15 000
Договор депозита № 90381642456.ПУ00 от 29.12.2023 Сбербанк	12,24%	11 дней	9 800
Договор депозита № 90381646190.ПУ00 от 29.12.2023 Сбербанк	12,24%	11 дней	500
Итого			**25 300**

Краткосрочные банковские депозиты	Ставка	Срок размещения	Сумма депозита на 31.12.2022
Договор депозита № 90381326181.ПУ00 от 30.12.2022 Сбербанк	5,24%	10 дней	17 000
Договор депозита № 90381326174.ПУ00 от 30.12.2022 Сбербанк	5,24%	10 дней	28 000
Итого			**45 000**

Краткосрочные банковские депозиты	Ставка	Срок размещения	Сумма депозита на 31.12.2021
Договор депозита № 9038836297.ПУ00 от 30.12.2021 Сбербанк	6,10%	11 дней	2 500
Договор депозита № 9038830107.ПУ00 от 30.12.2021 Сбербанк	6,12%	12 дней	8 000
Договор депозита № 9038830306.ПУ00 от 30.12.2021 Сбербанк	6,10%	11 дней	1 000
Итого			**11 500**

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования.

8. Денежные потоки по прочим платежам и поступлениям

тыс. руб.

Наименование	2023	2022
Прочие поступления по текущей деятельности		
НДС	88 638	8 456
Расчеты по претензиям с поставщиками	157	460
Прочие	24 480	14 258
Итого по строке 4119	**113 275**	**23 174**
Прочие платежи по текущей деятельности		
Расчеты с подотчетными лицами	(3 217)	(5 968)
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	(2 755)	(4 335)
Платежи по расходам на услуги банков, штрафам	(1 408)	(1 496)
Расчеты по претензиям	(514)	(1 137)
Прочие	(937)	(780)
Итого по строке 4129	**(8 831)**	**(13 716)**

По строке 4329 «Прочие платежи» в финансовой деятельности отчета о движении денежных средств за 2023 год отражены платежи за аренду в размере 34 970 тыс. руб. (2022 год – 45 852 тыс. руб.).

9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов ООО МИЛШПЕД БЕЛГРАД и Гражданина Республики Сербия Нейбоша Иковича. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Уставный капитал	185 515	185 515	185 515
Итого по строке 1310	**185 515**	**185 515**	**185 515**

10. Кредиты и займы

Информация о наличии и движении долгосрочных и краткосрочных заемных средств приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 5.3.

Расшифровка долгосрочных и краткосрочных заемных средств:

тыс. руб.

КРЕДИТОР	Договор	Дата погашения	На 31.12.2022г.	На 31.12.2023г.
Долгосрочные заемные средства:				
Милшпед Сербия	Договор займа БН 04.12.2018, ставка 1,58%	30.11.2024	47 663	-
Милшпед Сербия	Займ март 2022, ставка 2,83%	30.09.2027	15 131	10 911
Итого:			**62 794**	**10 911**
Краткосрочные заемные средства:				
Милшпед Сербия	задолженность по телу займа	30.11.2024	-	62 491 -

	Договор займа БН 04.12.2018, ставка 1,58%	задолженность по процентам	30.11.2024	3 595	5 748
Милшпед Сербия	Займ март 2022, ставка 2,83%	краткосрочная задолженность по телу займа, согласно траншам по договору	30.09.2027	-	8 927
		задолженность по процентам	30.09.2027	331	995
Милшпед Сербия	Договор займа БН 04.05.2018, ставка 1,58%	задолженность по телу займа	30.11.2024	114 414	150 008
		задолженность по процентам	30.11.2024	10 248	17 033
Милшпед Сербия	Договор займа БН 22.06.2018, ставка 1,58%	задолженность по телу займа	30.11.2024	26 101	34 221
		задолженность по процентам	30.11.2024	2 366	3 670
Итого:				**157 055**	**283 093**

тыс. руб.

КРЕДИТОР	**Договор**	**Дата погашения**	**На 31.12.2021г.**
Долгосрочные заемные средства:			
Милшпед Сербия	Договор займа БН 04.12.2018, ставка 1,58%	31.01.2024	52 964
Милшпед Сербия	Договор займа БН 04.05.2018, ставка 1,58%	31.12.2023	127 138
Милшпед Сербия	Договор займа БН 22.06.2018, ставка 1,58%	31.10.2023	29 004
Итого:			**209 106**
Краткосрочные заемные средства:			
Милшпед Сербия	Договор займа БН 04.12.2018, ставка 1,58%	задолженность по процентам	31.01.2024	3 214
Милшпед Сербия	Договор займа БН 04.05.2018, ставка 1,58%	задолженность по процентам	31.12.2023	9 379
Милшпед Сербия	Договор займа БН 22.06.2018, ставка 1,58%	задолженность по процентам	31.10.2023	2 173
Итого:				**14 766**

Остатки и обороты по долгосрочным заемным средствам в 2023 году:

тыс. руб.

Вид	**31.12.2022**	**Поступление**	**Погашение**	**Перевод из долгосрочных кредитов в краткосрочные**	**Влияние курса**	**31.12.2023**
Займы	62 794	-	-	(56 590)	4 707	10 911
Итого по строке 1410	**62 794**	**-**	**-**	**(56 590)**	**4 707**	**10 911**

Остатки и обороты по краткосрочным заемным средствам в 2023 году:

тыс. руб.

Вид	**31.12.2022**	**Поступление**	**Погашение**	**Перевод из долгосрочных кредитов в краткосрочные**	**Влияние курса**	**31.12.2023**
Займы	157 055	-	-	56 590	69 448	283 093
Итого по строке 1510	**157 055**	**-**	**-**	**56 590**	**69 448**	**283 093**

Остатки и обороты по долгосрочным заемным средствам в 2022 году:

тыс. руб.

Вид	31.12.2021	Поступление	Погашение	Перевод из долгосрочных кредитов в краткосрочные	Влияние курса	31.12.2022
Займы	209 106	18 950	-	(140 514)	(24 748)	62 794
Итого по строке 1410	**209 106**	**18 950**	**-**	**(140 514)**	**(24 748)**	**62 794**

Остатки и обороты по краткосрочным заемным средствам в 2022 году:

тыс. руб.

Вид	31.12.2021	Поступление	Погашение	Перевод из долгосрочных кредитов в краткосрочные	Влияние курса	31.12.2022
Займы	14 766	-	-	140 514	1 775	157 055
Итого по строке 1510	**14 766**	-	-	140 514	1 775	**157 055**

Фактические ставки по кредитам в течение 2023 года, как и в 2022 году были в диапазоне от 1,58% до 2,83% (2021 год: 1,58%). Проценты отражены в составе краткосрочных заёмных средств. Сроки погашения заемных средств на основании дополнительных соглашений по трем договорам до 30.11.2024 года.

11. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в табличной формы 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Поставщики и подрядчики	83 881	115 721	60 071
Расчёты с бюджетом:	20 976	9 955	7 066
Авансы полученные	795	2 181	2 461
Задолженность по оплате труда	-	416	13
Прочая	4 147	157	432
Итого строке 1520	**109 799**	**128 430**	**70 043**

В составе прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств отражены обязательства по аренде и лизингу согласно правилам ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Оценочные обязательства отражены в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Внутренний транспорт	387 176	347 924
Международный транспорт	204 005	166 837
АМЛ Авто логистика	172 076	93 988
Складские услуги	64 111	107 235
Морской, железнодорожный и авиа транспорт	28 423	41 944
Таможенные услуги	1 686	3 698
Итого по строке 2110	**857 477**	**761 626**

В течение отчетного года Общество не осуществляло продажу товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

13. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности (Себестоимость продаж)	2023 г.	2022 г.
Внутренний автомобильный транспорт	(274 466)	(276 815)
Международный морской и автомобильный транспорт	(207 246)	(170 639)
Расходы на оплату труда и страховые взносы	(99 062)	(102 014)
Топливо и товары	(64 135)	(55 994)
Амортизация	(55 388)	(72 403)

Расходы запчастей легковых и грузовых машин	(23 413)	(7 449)
Проезд по платным а/дорогам	(15 489)	(10 199)
Аренда персонала	(15 398)	(50 453)
Каско и ОСАГО страхование общее	(7 905)	(9 715)
Складские услуги	(6 172)	(14 884)
Аренда оборудования, материалы для склада и поддерживание складского оборудования для склада	(3 828)	(6 288)
Таможенные услуги	(1 659)	(15 701)
Аренда грузовых автомобилей	(1 613)	(3 388)
Прочие	(4 562)	(2 658)
Итого по строке 2120	**(780 336)**	**(798 600)**

тыс. руб.

Вид управленческих расходов	**2023 г.**	**2022 г.**
Расходы на оплату труда и страховые взносы	(18 534)	(16 892)
Услуги (консультационные, юридические, бухгалтерские)	(6 175)	(6 059)
Амортизация	(4 556)	(5 022)
Расходы по аренде (парковка, оборудование, автомобиль)	(3 549)	(4 195)
Сервисное обслуживание информационных систем	(1 965)	(961)
Расходы на хозяйственные нужды	(1 350)	(2 233)
Расходы по страхованию	(794)	(919)
Командировочные расходы	(52)	(1 224)
Прочие расходы	(1 056)	(1 746)
Итого по строке 2220	**(38 031)**	**(39 251)**

Состав прочих доходов и расходов

тыс. руб.

Прочие доходы	**2023 г.**	**2022 г.**
Доходы (расходы), связанные с продажей основных средств	46 314	17 800
Курсовые разницы	39 229	197 462
Доходы от продажи иностранной валюты	28 809	47 082
Доходы (расходы), связанные с продажей материальных ценностей	744	140
Возмещение расходов	655	-
Простой транспортных средств под погрузкой и разгрузкой	630	803
Штрафы, пени, претензии	-	851
Прочие доходы	4 937	1 503
Итого по строке 2340	**121 318**	**265 641**

Проценты к получению за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года – 3 272 тыс. рублей с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года – 637 тыс. рублей.

тыс. руб.

Прочие расходы	**2023 г.**	**2022 г.**
Курсовые разницы	(129 894)	(172 125)
Доходы (расходы), связанные с продажей основных средств	(33 248)	(14 258)
Расходы от продажи иностранной валюты	(29 404)	(47 149)
Штрафы, пени, претензии	(3 950)	(1 647)
Услуги банков	(675)	(964)
Расходы на ДМС	(568)	(525)
Списание дебиторской задолженности	(65)	(65)
Доходы (расходы), связанные с продажей материальных ценностей	-	(12)
Прочие расходы	(4 941)	(2 907)
Итого по строке 2350	**(202 745)**	**(239 652)**

Проценты к уплате за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года составили 9 466 тыс. рублей, с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года составили 11 776 тыс. рублей.

14. Связанные стороны

Основное общество: Общество контролируется иностранным юридическим лицом МИЛШПЕД Белград, Сербия (99,966 % Уставного капитала Общества).

Бенефициарный владелец: господин Небойша Икович гражданин Сербии, президент МИЛШПЕД Белград. (осуществляет контроль).

14.1 Операции со связанными сторонами

Ниже представлены операции со связанными сторонами.

Займы, полученные от связанных сторон

тыс. руб.

Связанные стороны (Валютный займ)	31.12.2022	Поступление	Погашение	Влияние курса	31.12.2023
МИЛШПЕД Белград (в евро)	203 308	-	-	61 056	264 364
Проценты по займу	16 541	13 099	-	-	29 640
Итого	**219 849**	**13 099**	**-**	**61 056**	**294 004**

тыс. руб.

Связанные стороны (Валютный займ)	31.12.2021	Поступление	Погашение	Влияние курса	31.12.2022
МИЛШПЕД Белград (в евро)	209 106	-	-	(5 798)	203 308
Проценты по займу	14 766	10 954	(9 179)	-	16 541
Итого	**223 872**	**10 954**	**(9 179)**	**(5 798)**	**219 849**

Продажи связанным сторонам

тыс. руб.

Связанные стороны (Покупатели услуг)	31.12.2022	Оказано услуг за период	Оплачено услуг за период	31.12.2023
МИЛШПЕД Белград				
Договор оказания транспортных услуг	1 712	1 883	(2 752)	843
Итого	**1 712**	**1 883**	**(2 752)**	**843**

тыс. руб.

Связанные стороны (Покупатели услуг)	31.12.2021	Оказано услуг за период	Оплачено услуг за период	31.12.2022
МИЛШПЕД Белград				
Договор оказания транспортных услуг	-	3 009	(1 297)	1 712
Итого	**-**	**3 009**	**(1 297)**	**1 712**

Покупки у связанных сторон

тыс. руб.

Связанные стороны	31.12.2022	Оплачено услуг за период	Получено услуг за период	Влияние курса	31.12.2023
МИЛШПЕД Белград					
Аренда оборудования	5 253	(791)	5 016	-	9 478
Транспортный договор	67 238	(95 992)	55 942	-	27 188
Договор консультационных услуг от 01.01.2019	2 526	(638)	1 971	-	3 859
Итого	**75 017**	**(97 421)**	**62 929**	**-**	**40 525**
МИЛШПЕД Германия					
Договор оказания транспортных услуг	2 745	-	-	854	3 599
Итого	**2 745**	**-**	**-**	**854**	**3 599**
МИЛШПЕД Китай					
Договор оказания транспортных услуг	4 989	(25 360)	21 003	-	632
Итого	**4 989**	**(25 360)**	**21 003**	**-**	**632**
МИЛШПЕД Словения					
Договор оказания транспортных услуг	-	(1 053)	1 587	-	534
Итого	**-**	**(1 053)**	**1 587**	**-**	**534**

тыс. руб.

Связанные стороны	31.12.2021	Оплачено услуг за период	Получено услуг за период	31.12.2022
МИЛШПЕД Белград				
Аренда оборудования	3 944	(2 601)	3 910	5 253
Транспортный договор	15 659	(35 631)	87 210	67 238

Договор консультационных услуг от 01.01.2019	1 985	(1 260)	1 801	2 526
Итого	**21 588**	**(39 492)**	**92 921**	**75 017**
МИЛШПЕД Германия				
Договор оказания транспортных услуг	3 051	(1 706)	1 400	2 745
Итого	**3 051**	**(1 706)**	**1 400**	**2 745**
МИЛШПЕД Китай				
Договор оказания транспортных услуг	195	(6 138)	10 933	4 990
Итого	**195**	**(6 138)**	**10 933**	**4 990**

Общество не выдавало обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества и обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон. Общество не получало обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом и обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

Дивиденды в 2023 и 2022 годах не выплачивались.

Краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу с учетом НДФЛ и страховых взносов в 2023 составили 5 082 тыс. руб., в 2022 году 4 391 тыс. руб.

тыс. руб.

Виды вознаграждений	**2023**	**2022**
Краткосрочные вознаграждения	4 349	3 791
НДФЛ	665	570
Страховые взносы	68	30
Итого	**5 082**	**4 391**

15. Соблюдение допущения непрерывности деятельности

В текущем году Общество получило убыток в размере 57 399 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2023 чистые активы отрицательные составили (74 377) тыс. руб. В 2022 Общество получило убыток в размере 77 783 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2022 чистые активы отрицательные составили (16 978) тыс. руб. В 2021 Общество получило убыток в размере 916 тыс.руб., по состоянию на 31 декабря 2021 чистые активы положительные составили 60 805 тыс. руб. за счет снижения убытка и увеличения уставного капитала на 110 000 тыс. руб. На основании протокола внеочередного общего собрания участников № 15 от 20.05.2021 года дополнен уставный капитал на 110 000 тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

МИЛШПЕД Белград осуществляет поддержку Общества на постоянной основе в виде вкладов в имущество и займов. МИЛШПЕД Белград подтвердило дальнейшее предоставление поддержки Обществу как в части предоставления средств для пополнения оборотного капитала, так и переноса сроков возврата заемных средств, в случае если это будет приводить к затруднениям Общества в части погашения текущих обязательств перед третьими сторонами.

Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием ситуации и видит 2023 год как год стабилизации и реорганизации бизнеса, а также адаптации к текущим потребностям рынка в соответствии с новыми вызовами, требованиями и различными влияниями, в том числе политической и экономической ситуации. В связи с этим компания реорганизовала собственный автопарк и переориентировалась на все виды транспортных услуг в международных и внутренних перевозках.

Стратегия развития в 2024 году базируется, прежде всего, на расширении клиентской базы, открытии новых транспортных маршрутов в международных перевозках с ориентацией на страны СНГ и ЕАЭС, в первую очередь Беларусь, Армению и Казахстан. Кроме того, планируется дальнейшее развитие стартовавшего в 2023 году бизнеса на базе мультимодальных перевозок. Наряду с привлечением новых клиентов, Общество планирует развивать сотрудничество с текущими клиентами и дополнительно развивать транспортную сеть на территории всей России с акцентом на регионы ЦФО, СЗФО и ПФО. С ростом и развитием транспортных услуг, как по объему, так и по качеству, ожидается параллельный рост дополнительных вспомогательных услуг при транспорте в виде услуг по хранению и перемещению грузов, таможенному оформлению и другой вспомогательной деятельности. Конечным эффектом будет получение прибыли и продолжение погашения обязательств в виде займов от связанных сторон. Учитывая текущую политико-экономическую ситуацию, по грузовым автомобилям, которые использовались для автоперевозки в связи с уходом с рынка основных клиентов, первично опробовано направление аренды прицепов,

которое значительно облегчило работу собственному бизнесу в логистике. Руководство Общества считает, что продолжение подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

16. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате некорректного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерской (финансовой) отчетности. В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» такие ошибки подлежат ретроспективной корректировке. В результате проведенных корректировок произошло изменение сравнительных данных за 2022 год в отчете о движении денежных средств, сделан рекласс начисленных процентов по депозитам из денежных потоков по инвестиционным операциям в денежные потоки по текущим операциям:

тыс. руб.

Наименование показателя отчета о движении денежных средств	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
за 2022 год				
Денежные потоки от текущих операций поступления - всего	4110	800 054	638	800 692
прочие поступления	4119	22 536	638	23 174
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	75 831	638	76 469
Денежные потоки от инвестиционных операций поступления - всего	4210	15 470	(638)	14 833
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	638	(638)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	15 470	(638)	14 833

17. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчётности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, подписанной 29 марта 2024 г. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчётности произведено в связи с необходимостью внесения изменений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в отношении исправлений форм отчетности, раскрытий в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

18. Информация о рисках

Отраслевые риски

В настоящее время спрос на услуги Общества на внутреннем и внешнем рынках развивается динамично и риски уменьшения спроса или снижения цен минимальны. Цены приближены к мировым и риски, связанные с их увеличением, отсутствуют. В случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений. Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли (как на внутреннем, так и на внешнем рынке) является дальнейшее усиление конкуренции.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране стабильна, однако политическая и экономическая ситуация вокруг Российской Федерации на фоне экономических санкций США и ЕС в отношении Российской Федерации в связи с проводимой ею специальной военной операции, усиления негативных процессов финансового кризиса, не стабильна. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность компании Общества предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе: сокращение издержек производства, сокращение расходов, сокращение инвестиционных планов.

Финансовые риски

Финансовые риски в связи с усилением негативных процессов финансового кризиса, вызванного последствиями санкций США и ЕС в отношении Российской Федерации в связи с проводимой ею специальной

военной операции, усилились. Курс рубля подвержен риску периодических значительных перепадов. Руководство Общества считает, что риск несоблюдения условий договоров займа в будущем маловероятен. Состояние российской экономики характеризуется ростом темпов инфляции, нестабильность, вызванная внешними факторами, способна оказать влияние на Общество. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если её уровень сохранится примерно на том же уровне.

Состояние российской экономики характеризуется относительно высокими темпами инфляции, которые оказывают влияние на расходы Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если ее уровень сохранится примерно на том же уровне.

Валютный риск

Общество подвержено валютному риску, так как курс рубля подвержен периодическим значительным перепадам. В таблице ниже представлен максимальный риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют:

тыс. руб.

Наименование показателя	Дебиторская задолженность	Денежные средства	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
Евро	2 538	-	29 218	(26 679)
Доллары США	490	-	524	(35)
Итого на 31.12.2021	**3 028**	**-**	**29 742**	**(26 714)**
Евро	10 839	15 243	79 582	(53 499)
Китайский юань	858	-	4 185	(3 328)
Доллары США	843	-	1 458	(615)
Итого на 31.12.2022	**12 540**	**15 243**	**85 225**	**(57 442)**
Евро	2 902	50	48 743	(45 793)
Китайский юань	400	-	633	(232)
Доллары США	157	-	2 790	(2 632)
Итого на 31.12.2023	**3 459**	**50**	**52 166**	**(48 657)**

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом: Дебиторская задолженность + Денежные средства - Кредиторская задолженность.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе и включает следующее:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность	**159 597**	**127 941**	**147 867**
- Дебиторская задолженность по проданным товарам, работам, услугам	158 000	115 985	135 561
- Прочая дебиторская задолженность	1 597	11 956	12 306
Денежные средства и денежные эквиваленты	**25 669**	**63 097**	**13 505**
- Денежные средства на расчетных и валютных счетах	25 669	63 097	13 505
Итого максимальный кредитный риск	**185 266**	**191 038**	**161 372**

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты продаж и лимиты отсрочки платежа на одного контрагента. Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. В случае наличия просроченной дебиторской задолженности у контрагента, Общество ограничивает поставки этому контрагенту.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные ведомства зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

19. Условные обязательства

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив не раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, за исключением случаев, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

Налоговое, гражданское 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, а также отдельных совершённых операций и документы, обосновывающие позицию Общества, могут быть оспорены налоговыми, другими соответствующими надзорными органами, а также участниками Общества. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Руководство Обществ в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогового и гражданского законодательства и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации налогового и гражданского законодательства будут оспорены. 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. Руководство намерено решительно защищать позицию Общества. По оценке руководства Общества, эти условные обязательства не приведут к возникновению каких-либо убытков.

20. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, нет.

Руководитель Б.Бонджулич

4 июня 2024 года