

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

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

Руководитель _____
(подпись)

Фирсов Георгий Георгиевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	1 038	-	(1 038)	-
в том числе:							
Тумба подвесная со столешницей	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	130	-	(130)	-
Неотделимые улучшения арендованного помещения (Первомайская 37)	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	908	-	(908)	-

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	749	999	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	104
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Фирсов Георгий
Георгиевич**
(расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Руководитель _____
(подпись)

**Фирсов Георгий
Георгиевич**
(расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)				
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе- стоимость	резерв под снижение стоимости				себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	106 524	-	106 524	1 070 847	(1 116 694)	-	-	X		60 677	-	60 677
	5420	за 2022г.	120 772	-	120 772	1 248 617	(1 262 864)	-	-	X		106 524	-	106 524
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	290	(290)	-	-	40		1	-	1
	5421	за 2022г.	1	-	1	639	(639)	-	-	237		-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	97 653	-	97 653	900 444	(940 333)	-	-	-		57 764	-	57 764
	5423	за 2022г.	120 771	-	120 771	1 144 968	(1 168 085)	-	-	77 090		97 653	-	97 653
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	8 871	-	8 871	108 720	(114 678)	-	-	-		2 913	-	2 913
	5424	за 2022г.	-	-	-	68 913	(60 042)	-	-	-		8 871	-	8 871
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	25 220	(25 220)	-	-	-		-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	4 124	(4 124)	-	-	-		-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	36 173	(36 173)	-	-	-		-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	30 062	(30 062)	-	-	-		-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

4.2. Запасы в залоге

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

Руководитель _____
(подпись)

**Фирсов Георгий
Георгиевич**

(расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	127 971	(83)	57 387	-	(104 048)	-	-	-	4	1 483	82 797	(83)
	5530	за 2022г.	147 286	-	93 478	-	(112 801)	-	-	-	-	8	127 971	(83)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	60 146	(83)	15 856	-	(46 539)	-	-	-	-	-	29 463	(83)
	5531	за 2022г.	60 521	-	50 578	-	(50 953)	-	-	-	-	-	60 146	(83)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	57 999	-	37 563	-	(53 822)	-	-	-	-	-	41 739	-
	5532	за 2022г.	59 136	-	39 379	-	(40 517)	-	-	-	-	-	57 999	-
Прочая	5513	за 2023г.	9 826	-	3 968	-	(3 687)	-	-	-	4	1 483	11 594	-
	5533	за 2022г.	27 628	-	3 521	-	(21 331)	-	-	-	-	8	9 826	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	127 971	(83)	57 387	-	(104 048)	-	-	X	4	1 483	82 797	(83)
	5520	за 2022г.	147 286	-	93 478	-	(112 801)	-	-	X	-	8	127 971	(83)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	83	-	83	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	83	-	83	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	28 181	260 991	-	(269 044)	-	(248)	-	-	19 880
	5571	за 2022г.	4 424	65 938	-	(69 326)	-	27 145	-	-	28 181
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	260 991	-	(256 668)	-	-	-	-	4 322
	5572	за 2022г.	3 388	65 938	-	(69 326)	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	27 375	-	-	(12 375)	-	-	-	-	15 000
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	27 375	-	-	27 375
прочая	5554	за 2023г.	806	-	-	-	-	(248)	-	-	558
	5574	за 2022г.	1 036	-	-	-	-	(230)	-	-	806
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	177 452	71 096	1 436	(179 069)	-	248	4	1 483	72 650
	5580	за 2022г.	207 473	147 538	1 765	(149 297)	(2 890)	(27 145)	-	8	177 452
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	48 593	773	-	(48 576)	-	-	-	-	790
	5581	за 2022г.	57 151	14 916	-	(23 475)	-	-	-	-	48 593
авансы полученные	5562	за 2023г.	127 189	62 818	-	(119 361)	-	-	-	-	70 646
	5582	за 2022г.	122 009	112 931	-	(107 752)	-	-	-	-	127 189
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	357	-	-	(197)	-	-	4	-	165
	5583	за 2022г.	189	118	50	(8)	-	-	-	8	357
кредиты	5564	за 2023г.	-	6 618	1 436	(7 969)	-	-	-	-	85
	5584	за 2022г.	31	15 537	1 715	(17 282)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	400	-	(400)	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	20 600	1 820	-	-	(2 890)	(19 530)	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	1 313	486	-	(2 566)	-	248	-	1 483	964
	5586	за 2022г.	7 492	2 216	-	(780)	-	(7 615)	-	-	1 313
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	205 633	332 087	1 436	(448 113)	-	X	4	1 483	92 530
	5570	за 2022г.	211 897	213 476	1 765	(218 623)	(2 890)	X	-	8	205 633

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель _____
(подпись)

**Фирсов Георгий
Георгиевич**

(расшифровка подписи)

31 марта 2024 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	381	757
Расходы на оплату труда	5620	3 302	2 116
Отчисления на социальные нужды	5630	655	530
Амортизация	5640	1 566	2 018
Прочие затраты	5650	9 374	28 677
Итого по элементам	5660	15 278	34 098
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	962 617	1 144 868
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	45 848	14 247
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 023 743	1 193 213

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

Руководитель _____
(подпись)

**Фирсов Георгий
Георгиевич**

(расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	100	138	(100)	-	138

Руководитель _____
(подпись)

Фирсов Георгий
Георгиевич

(расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	60 589	103 165	133 000
в том числе:				
поручительства к банковским гарантиям	5811	50 589	93 165	83 000
поручительства на лимит по непокрытым аккредитивам	5812	10 000	10 000	-
поручительства к договору кредитной линии	5813	-	-	50 000

Руководитель _____
(подпись)

**Фирсов Георгий
Георгиевич**

(расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

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

Руководитель _____
(подпись)

**Фирсов Георгий
Георгиевич**

(расшифровка подписи)

31 марта 2024 г.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЛОГИСТ»**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Логист» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Логист» (далее «Общество») зарегистрировано ИФНС по Ленинскому округу г. Калуги 01 декабря 2014 года, ОГРН 1144027004440. Постановка на учет в налоговом органе подтверждается свидетельством серия 40 № 001350808, ИНН 4027121909, КПП 400401001.

Юридический адрес: 248000, Калужская обл., г. Калуга, ул. Первомайская, д.37, оф.1

Списочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2023 – 7 чел.

На 31.12.2022 – 6 чел.

На 31.12.2021 – 7 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля.

1.3. Информация об органах управления и контроля

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества (высший орган управления)
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

1.4. Информация о лицензиях

Общество включено в реестр таможенных представителей и с 2023 г. осуществляет деятельность в качестве уполномоченного экономического оператора (УЭО).

2. Краткое описание основных положений учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет Общества сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г. (с изменениями и дополнениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Предоставляемая бухгалтерская отчетность составлена по результатам деятельности за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 года и подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом ООО «ЛОГИСТ» от 30.12.2021 года № 1-УП.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также

требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года,
- Отчета о финансовых результатах за 2023 год,
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе: отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

2.2. Основные средства

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 17.09.2020 № 204н.

В составе объектов основных средств учитываются активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования в ходе обычной деятельности в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев и стоимостью больше 100 тыс. руб., способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 тыс. руб.

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

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

2.3. Аренда

В составе основных средств учитываются права пользования активами, полученными по договорам долгосрочной аренды.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счете 01 «Основные средства». Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Фактическая стоимость права пользования активом определяется исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды.

Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 осуществляется перспективно.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Обязательства по аренде в бухгалтерской (финансовой) отчетности представляются вместе с другими обязательствами в зависимости от срока погашения в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств (в составе прочих обязательств). Процентные расходы по обязательствам по аренде представляются в составе прочих расходов. Денежные платежи в отношении обязательств по аренде представляются в составе денежных потоков от финансовых операций.

2.4. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В составе запасов учитываются следующие активы:

- материалы, топливо, запасные части;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда и другие аналогичные объекты, используемые при продаже товаров, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- товары, приобретенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- незавершенное производство.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью приобретенных (созданных) запасов, признается сумма фактических затрат Общества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). В фактическую себестоимость запасов (кроме незавершенного производства) включаются затраты на приобретение запасов, доставка (транспортно-заготовительные расходы) и приведение их в состояние и местоположение, необходимые для продажи или использования.

Отпуск материалов в производство осуществляется методом оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение.

2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным со сроком обращения, не превышающим 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности, как долгосрочные.

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) или первичными документами. Задолженность покупателей и заказчиков, прочие виды дебиторской задолженности подлежат корректировке на сумму резерва на снижение стоимости этой задолженности. Такой резерв создается, когда существует объективное подтверждение того, что Общество не сможет получить всю сумму задолженности в соответствии с первоначальными условиями договора (сомнительная задолженность).

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника (финансовые затруднения должника, непризнание судом спорной дебиторской задолженности и т.п.);
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника, при условии невозможности включения в реестр требований кредиторов (отказа о включении или просрочки периода, установленного законодательством РФ, для подачи сведений о включении в реестр требований кредиторов должника). При включении суммы долга в реестр требований кредиторов должника задолженность не признается сомнительной.

В случае ликвидации компании - должника по причине банкротства непогашенная за счет имущества должника сумма задолженности признается безнадежной и подлежит списанию на финансовые результаты организации.

Информация о сомнительной и безнадежной задолженности подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Значительным признается долг, составляющий более 5% от суммы всей дебиторской задолженности организации. Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам признается в величине начисленных обязательств согласно договорам и первичным учетным документам, с учетом сумм полученных авансов. Авансы, уплаченные в связи со строительством и приобретением основных средств отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

Авансы, полученные и выданные отражаются в бухгалтерском учете в составе соответственно кредиторской и дебиторской задолженности с НДС. В бухгалтерском балансе авансы полученные и выданные отражаются соответственно кредиторской и дебиторской задолженности в оценке за минусом суммы НДС, отраженного в регистрах бухгалтерского учета.

Дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности с разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев от даты составления бухгалтерской отчетности) и долгосрочную (установленный срок погашения которой более 12 месяцев от даты составления бухгалтерской отчетности).

2.7. Займы и кредиты

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

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами в течение срока действия долгового обязательства, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов.

Начисленные суммы процентов учитываются обособленно. Начисление процентов, причитающихся к уплате заимодавцам, производится ежемесячно.

Проценты, по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.8. Отложенные налоги и налог на прибыль

Учет налога на прибыль и отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» развернуто.

2.9. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.10.2010 г. №167 н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

2.10. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация 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 организации.
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
- Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности:
- выручка от поступлений, связанных с выполнением работ, оказанием услуг;
- выручка от поступлений, связанных с реализацией товаров.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами:

- курсовые разницы;
- стоимость безвозмездно полученного имущества;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек;
- прочие доходы.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности:

- оплата труда;

- страховые взносы;
- материальные расходы;
- услуги производственного характера;
- амортизация.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- курсовые разницы
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- отчисления в оценочные резервы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- расходы, связанные с продажей, выбытием, прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые организацией, за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- прочие расходы.

2.11. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю (или скорректированному на определенный процент к официальному курсу валюты), устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

2.12. Изменения в учетной политике

Изменения учетной политики Общества производятся в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету.

В учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения, связанные с применением с 01 января 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина от 30.05.2022 г. N 86н, которые не окажут существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

В состав строки Основные средства входят основные средства Общества (производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование, транспортные средства, право пользования активом по аренде).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Сроки полезного использования объектов основных средств:

Наименование группы	Срок полезного использования (мес.)
офисное оборудование	24-84
транспортные средства	36-60
прочие	24-120

Остаточная стоимость основных средств:

на 31.12.2023 года – 2 722 тыс. руб.;

на 31.12.2022 года – 4 289 тыс. руб.;

на 31.12.2021 года – 5 268 тыс. руб.

Изменение стоимости основных средств происходило за счет амортизации, приобретения и выбытия активов. Переоценка основных средств не производилась. По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствуют основные средства, находящиеся в залоге или на консервации, а также объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации.

Информация об основных средствах за отчетный и предшествующий периоды приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме:

1.1. «Наличие и движение основных средств»;

1.2. «Незавершенные капитальные вложения»;

1.4. «Иное использование основных средств».

У общества имеется договор аренды помещения (офиса), которое используется в деятельности с 2020 года (договор аренды заключен на неопределенный срок с последующей пролонгацией). Общество по данному договору признало право пользования активом с одновременным признанием обязательств по аренде. В бухгалтерском балансе обязательство по аренде отражено в составе прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств, в зависимости от сроков погашения. Задолженность по арендным платежам раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме:

5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности».

3.2. Материально-производственные запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

В бухгалтерском балансе показаны запасы товарно-материальных ценностей на отчетную дату по балансовой стоимости, резерв под снижение стоимости не создавался в связи с отсутствием признаков обесценивания товарно-материальных ценностей:

Товарно-материальные ценности в залог не передавались.

Информация о наличии и движении запасов за отчетный и предшествующий периоды приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме:

4.1 «Наличие и движение запасов»;

4.2 «Запасы в залоге».

3.3. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, задолженность по авансам выданным, а также прочая дебиторская задолженность отражены в составе оборотных активов бухгалтерского баланса в следующих суммах по состоянию:

на 31.12.2023 - 82 715 тыс. руб.,
на 31.12.2022 - 127 889 тыс. руб.,
на 31.12.2021 - 147 286 тыс. руб.

в том числе дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (в евро, долларах США и китайских юанях) отражена в сумме 37 300 тыс. руб., 53 943 тыс. руб., 51 493 тыс. руб. – на соответствующие даты.

Сумма задолженности по крупнейшим дебиторам отражена в таблице:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Дебиторская задолженность (статья 1230):	147 286	127 889	82 715
в том числе:			
Покупатели и заказчики в т.ч.	60 521	60 146	29 463
• ООО «АКСИОН РУС»	9 485	18 418	21 646
• ООО «КАЛУГАЭНЕРГОСЕТЬРЕМОНТ»	-	-	1 610
• ООО «МЕДИКАЛ-СЕРВИС»	29 809	21 868	4 330
• ООО «VIK»	19 322	12 890	-
• ООО «ПОТАНА»	-	1 857	-
• прочие	1 905	5 113	1 877
Авансы выданные в т.ч.	59 136	57 999	41 740
• KOLAYPARCA OTOMOTIV A.S.	-	-	13 824
• Newmarket Biomedical Ltd	-	-	8 337
• NANJING JUSHA DISPLAY TECHNOLOGY CO LTD	-	-	3 338
• 5S OTOMOTIV SERVIS YED.PAR.ITH.IHR.SAN VE TIC.LTD.STI.	-	-	2 347
• GUMUS INTERNATIONAL TRADING LOJISTIK LTD	-	-	1 200
• GEMSS HEALTHCARE CJ., LTD	-	10 698	-
• Medi-Future. Lnc	24 271	17 326	-
• MEDICAL ECONET GMBH	-	4 569	-
• ECOTRON Co.,Ltd.	7 491	-	-
• SCANDINAVIAN MEDICAL	12 932	-	-
• VIETNAM KOREA MEDICAL CORPORATION	2 657	-	-
• AIRTRANSS MULTIMODAL LOJISTIK DIS TICARET LIMITED SIRKETI	-	3 108	5 181
• QINGDAO MEGALAND INTERNATION TRAD CO LTD	992	3 408	-
• ООО «ТРИАЛИНК ПРОЕКТ»	-	3 160	-
• ООО «ТРАНЗИТ»		194	1 855
• прочие	10 793	15 536	5 658
Прочая дебиторская задолженность, в т.ч.	27 629	9 827	11 595
• налог на добавленную стоимость	26 937	5 867	8 638
• прочая	692	3 960	2 957
Резерв по сомнительным долгам	-	(83)	(83)

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. В отчетном периоде сумма созданного резерва составила 83 тыс. руб.

Информация о дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме:

5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»;

5.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)

Остатки денежных средств организации, находящихся на расчетных счетах:

тыс. руб.			
Наименование	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2023
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства в рублях	179	20 909	21 501
Денежные средства в иностранной валюте	145	11 500	4
Итого:	324	32 409	21 505

Денежные средства в валюте:

Наименование	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2023
Денежные средства на счетах в банках в евро (тыс. единиц валюты)	1,58	42,36	-
Эквивалент в рублях по курсу ЦБ (тыс. руб.)	133	3 205	-
Денежные средства на счетах в банках в долларах США (тыс. единиц валюты)	0,16	117,94	-
Эквивалент в рублях по курсу ЦБ (тыс. руб.)	12	8 295	-
Денежные средства на счетах в банках в китайских юанях (тыс. единиц валюты)	-	-	0,32
Эквивалент в рублях по курсу ЦБ (тыс. руб.)	-	-	4
Итого в рублях:	145	11 500	4

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления и поступления платежа.

3.5. Заемные средства (статья 1410 Бухгалтерского баланса)

В составе заемных средств по строке 1410 Бухгалтерского баланса отражена долгосрочная кредиторская задолженность:

- по состоянию на 31.12.2021 г. кредиторская задолженность по кредитному договору № 01420020/86081100 с ПАО «СБЕРБАНК России» о возобновляемой кредитной линии от 01.10.2020 сроком погашения до 28.08.2023 года. В 2022 г. Общество досрочно погасило кредитные обязательства.

- по состоянию на 31.12. 2022 года краткосрочные займы, полученные от единственного участника Общества, были переведены в состав долгосрочных на основании соглашения от 31.12.2022 г.

- по состоянию на 31.12.2023 г. кредиторская задолженность по кредитному договору № N8608DLTQ6EGW2Y0GQ0UZ3F от 15.03.2023 с ПАО «СБЕРБАНК России» о возобновляемой кредитной линии сроком погашения до 15.03.2026 года и краткосрочные займы, полученные от единственного участника Общества (на основании соглашения от 31.12.2022 г).

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Долгосрочные заемные средства, в том числе:	3 388	27 375	19 322
кредиты	3 388	-	4 322
займы	-	27 375	15 000

В отчетном периоде по кредитам начислялись проценты за пользование кредитными средствами по ставке 11,26%, плата за пользование лимитом кредитной линии по ставке 1,5% от свободного остатка лимита.

Неиспользованный лимит кредитной линии составляет на 31.12.2021 - 38 280 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – нет (обязательства погашены в полном объеме), на 31.12.2023 – 45 678 тыс. руб.

Движение заемных средств в составе долгосрочных обязательств представлено в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.6. Заемные средства (статья 1510 Бухгалтерского баланса)

В составе заемных средств отражена краткосрочная кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность по заемным средствам	20 631	-	85
в том числе:			
краткосрочные кредиты	-	-	-
краткосрочные займы	20 600	-	-
% по кредитам и займам	31	-	85

Краткосрочные беспроцентные договора займа заключенные с единственным участником Общества были переклассифицированы по состоянию на 31.12.2022 г. в долгосрочные. По договорам займа проценты не начислялись, т.к. договора займа являются беспроцентными.

Обществом подписано заявление о присоединении к Общим условиям Генерального соглашения об открытии лимита на проведение операций по непокрытым аккредитивам № 8608SVW3XONW1Q0RQ0RQ0UZ3F от 16.11.2022г. с периодом действия 16.11.2022 г. по 16.11.2025 г. и лимитом 10 000 тыс. руб. (режим использования - возобновляемый, целевое назначение - на пополнение оборотных средств). Неиспользованный лимит на 31.12.2023 – 10 000 тыс. руб. На отчетную дату задолженности по непокрытым аккредитивам не имеется.

Движение заемных средств в составе краткосрочных обязательств представлено в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.7. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам, задолженность по авансам полученным, а также прочая кредиторская задолженность отражены в составе пассива бухгалтерского баланса в сумме 73 317 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 (177 222 тыс. руб. – на 31.12.2022, 186 629 тыс. руб. – на 31.12.2021), в том числе сумма кредиторской задолженности в размере 14 369 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, (59 405 тыс. руб. – на 31.12.2022, 65 647 тыс. руб. – на 31.12.2021) выражена в иностранной валюте (в евро, долларах США и китайских юанях).

Кредиторская задолженность в разрезе основных кредиторов представлена в таблице:

тыс. руб.

Вид кредиторской задолженности	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Кредиторская задолженность, в том числе:	186 629	177 222	72 317
Расчеты с поставщиками, в том числе:	57 151	48 593	790
• ASSET RESOURCES LLC	860	-	-
• DRGEM CORPORATION	14 737	-	-
• INTEGRICO COMPOSITES OF LOUISIANA LLC	-	311	-
• JEM EXPORTS, INC	1 683	-	-
• Pionier GmbH	3 886	6 781	-
• Rayence Co.,LTD	30 007	29 829	-
• GUMUS INTERNATIONAL TRADING LOGISTIK LTD	-	-	753
• ИП Белова Л.Д.	-	75	-
• ООО «ТРИАЛИНК ПРОЕКТ»	4 028	10 825	-
• прочие	1 949	772	37
Расчеты по налогам и взносам	190	357	165
Авансы полученные (за минусом НДС, начисленного в бюджет), в том числе:	122 009	127 189	70 646
• TUNG LAM INTERNATIONAL TRADE COMPANY LIMITED	5 148	21 593	-
• ООО «МЕДИКАЛ-СЕРВИС»	60 926	69 801	14 452
• ООО «КВАДРОМЕД»	17 391	316	-
• ТОО «PROfit Master»	-	-	3 525
• VICOMTEX IMPORT EXPORT CO., LTD	3 625	264	14 192

• ООО «ПОТАНА»	23 246	8 113	8 113
• DUN TEST LLC	2 556	465	-
• GMS CHEMEDICA TECHNOLOGIES LLC	2 859	-	-
• ООО «АГРОФЕРМЕНТ»	-	2 800	-
• ИП Бабаханов Ханлар Шахлар Оглы	-	2 083	-
• ООО "СМСТАРТ"	-	6 129	15 917
• ООО «Спецхимпротект»	-	-	4 013
• ЗАО «ЭКОлаб»	-	-	7 066
• прочие	6 258	15 625	3 368
Расчеты с прочими кредиторами	7 279	1 083	716

Исчисление и учет налогов в ООО «ЛОГИСТ» осуществляется в соответствии с действующим Российским Законодательством, Налоговым кодексом Российской Федерации, а также утвержденной для целей налогообложения учетной политикой.

ООО «ЛОГИСТ» исчисляет следующие виды налогов: НДС, налог на прибыль, транспортный налог, страховые взносы на по единому тарифу.

В связи с введением с 01.01.2023 единого налогового счета (ЕНС) и единого налогового платежа для исполнения совокупной обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов в бухгалтерской отчетности Общества отражается сальдо единого налогового счета. Это сальдо представляет собой разницу между общей суммой денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, и денежным выражением совокупной обязанности.

Информация о кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме:

5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности»;

5.4. «Просроченная кредиторская задолженность».

3.8. Капитал и резервы (статья 1310, 1370 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 г. , 31.12.2022 г. и 31.12.2023 составляет 500 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

В 2023 г. дивиденды по итогам предыдущих периодов не начислялись и не выплачивались.

Структура капитала	тыс. руб.		
	на 31.12.2021	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Уставный капитал	500	500	500
Нераспределенная прибыль	63 988	67 960	72 694
Всего собственный капитал	64 488	68 460	73 194

За 2023 год чистые активы Общества увеличились на 4 734 тыс. руб.

3.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

1). Оценочные обязательства.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитывается по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Обществом сформирован резерв на оплату отпусков на конец отчетного периода в сумме 138 тыс. руб. Ожидаемый срок его исполнения – до конца 2024 г.

2). Условные обязательства и условные активы

Условными фактами хозяйственной деятельности признаются события, затрагивающие финансово-хозяйственную деятельность ООО «ЛОГИСТ», состоявшиеся до отчетной даты, но не завершенные на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий.

В 2022-2023 гг. Обществом велась претензионно-исковая работа. Общество являлось ответчиком по делам, рассматриваемым арбитражными судами. Данные судебные разбирательства не могут существенно повлиять на финансово- хозяйственную деятельность и финансовые результаты Общества.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п.28 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, наблюдалось повышение ставки рефинансирования.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (статья 2110, 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах)

Основным видом деятельности Общества в 2023 году являлась оптовая торговля.

Доходы и расходы за отчетный год отражены в форме Отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

За отчетный год выручка составила 1 050 336 тыс. руб., в том числе по видам выручки:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2022 г.	за 2023 г.
Выручка всего, в том числе:	1 200 123	1 050 336
от реализации покупных товаров (необлагаемая НДС)	763 135	457 205
от реализации покупных товаров (с НДС)	279 238	291 704
от реализации на экспорт	148 223	264 881
от реализации услуг	9 527	36 546

Расшифровка себестоимости

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2022 г.	за 2023 г.
Себестоимость продаж	1 163 240	987 837
в том числе стоимость покупных товаров	1 159 097	962 617

Расшифровка коммерческих расходов

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2022 г.	за 2023 г.
Амортизация	2 018	1 566
Банковские гарантии	290	1 834
Заработная плата	2 116	3 302
Отчисления на социальные нужды	530	655
Бухгалтерские услуги	1 048	1 310
Организация международной перевозки	14 336	14 239
Услуги по доставке грузов	4 414	7 242
Материальные расходы	757	381
Юридические и консультационные услуги, сертификация	1 757	881
Таможенные пошлины (экспорт)	-	754
Прочие	2 707	3 742
Итого	29 973	35 906

Расшифровка расходов по элементам затрат представлена в таблице 6 «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.11. Прочие доходы и расходы (статья 2330, 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах)

Состав прочих доходов:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2022 г.	за 2023 г.
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	4 272	-
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	504	18
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от офиц. курса	5 281	665
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	2 169	4 547
Списание на финансовый результат займа единственного учредителя	2 890	-
Прочие	58	157
Итого (стр. 2340)	15 174	5 387

Состав прочих расходов:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2022 г.	за 2023 г.
Проценты к уплате	1 715	1 436
Итого (стр. 2330)	1 715	1 436
Курсовые разницы	3 245	12 831
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от офиц. курса	7 962	3 481
Расходы на услуги банка	3 392	3 924
Штрафы, пени	633	4
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности, НДС	254	3 505
Резерв по сомнительным долгам	83	-
Прочие	436	188
Итого (стр. 2350)	16 005	23 933

3.12. Информация по расчетам по налогу на прибыль (статья 2410, 2411, 2412 Отчета о финансовых результатах)

Исчисление и учет налогов в ООО «ЛОГИСТ» осуществляется в соответствии с действующим Российским Законодательством, Налоговым кодексом Российской Федерации, а также утвержденной для целей налогообложения учетной политикой.

Для целей обложения налогом на прибыль, по результатам работы 2023 года Общество получило прибыль в размере 2 677 тыс. руб. Сумма текущего налога на прибыль составляет 535 тыс. руб.

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ведется Обществом балансовым

методом. Сумма отложенного налога составила за 2023 год -1 342 тыс. руб.

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

тыс. руб.			
Номер	Показатели	2022	2023
1	Прибыль до налогообложения	4 364	6 611
2	Условный доход (условный расход)	873	1 323
3	Постоянные налоговые доходы (расходы)	-481	554
4	Отложенные налоговые активы	-186	-52
4.1.	Вычитаемые временные разницы	-925	-262
	Амортизация основных средств	-345	-
	Оценочные обязательства и резервы	-280	38
	Арендные обязательства	-300	-300
5	Отложенные налоговые обязательства	-306	1 289
5.1.	Налогооблагаемые временные разницы	-1 527	6 446
	Амортизация основных средств	-646	-1 393
	Доходы будущих периодов	3	-3
	Кредиторская задолженность	-85	-72
	Арендные обязательства	-799	-
	Резервы сомнительных долгов	-	7 914
6	Текущий налог на прибыль (2+3+4-5)	513	535
7	Чистая прибыль (1+4-5-6)	3 972	4 734

3.13. Информация о связанных сторонах

В пояснениях к бухгалтерской отчетности Общество раскрыло наиболее существенную информацию по связанным сторонам.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления оснований	Доля участия в уставном капитале Общества, %
1.	Фирсов Георгий Георгиевич ИНН 772000518671	Россия	Единоличный исполнительный орган Бенефициарный владелец Единственный участник	01.12.2014 11.01.2021	100

Операции со связанными сторонами за 2023 год:

тыс. руб.

Виды операций	Кредиторская задолженность по не завершённым операциям на 31.12.2022	Погашение займов	Кредиторская задолженность по не завершённым операциям на 31.12.2023
Погашение полученных займов	27 375	12 375	15 000

Расшифровка обеспечений, выданных участником Общества в пользу ПАО «СБЕРБАНК», по состоянию на 31.12.2023 г.:

Вид обеспечения	Реквизиты договора	Стоимость обеспечения по договору (тыс. руб.)	Дата окончания действия договора обеспечения
Поручительство	Договор поручительства № 1721/Пр-Г-ПФ/23 от 15.08.2023 г. к банковской гарантии № 1721/Пр-Г/23 от 15.08.2023 в пользу Федеральной таможенной службы	50 989	20.08.2027
Поручительство	Договор поручительства от 16.11.2022 г. № 8608SVW3XONW1Q0RQ0RQ0UZ3FIO1 к заявлению о присоединении к Общим условиям Генерального соглашения об открытии лимита на проведение операций по непокрытым аккредитивам в пользу Сбербанка	10 000	16.11.2025

Вознаграждения руководящим сотрудникам Общества:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2022 г.	За 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения	737	813
Заработная плата и премии	589	671
Страховые взносы	148	131
Добровольное медицинское страхование	-	-
Прочие платежи в пользу сотрудников	-	-
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Прочих операций со связанными сторонами Общество в отчетном периоде не проводило.

3.14. Информация по сегментам.

В соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» и исходя из организационной и управленческой структуры, а также системы внутренней отчетности, Обществом принято решение о неприменении данного Положения.

3.15. Пояснения к отчету о движении денежных средств

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011. Свернуто отражаются следующие денежные потоки:

- Продажа/покупка иностранной валюты;
- Переоценка денежных средств на валютных счетах;
- Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31 декабря 2023 года составил:

- доллар США (USD) – 89,6883 руб.
- евро (EUR) – 99,1919 руб.
- юань (CNY) – 12,5762 руб.

на 31.12.2022 г. составил:

- доллар США (USD) – 70,3375 руб.
- евро (EUR) – 75,6553 руб.
- юань (CNY) – 9,8949 руб.

3.16. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

3.17. Прекращаемая деятельность

По состоянию на 31.12.2023 Общество не прекращало своей деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовать свои активы и отвечать по своим обязательствам по мере наступления срока их погашения. Какие-либо существенные факты, которые по отдельности или в совокупности могут обусловить значительные сомнения в допущении непрерывности деятельности Общества, отсутствуют.

3.18. Обеспечения третьих лиц

По состоянию на 31.12.2023 в интересах Общества выданы следующие обеспечения третьих лиц:

1. Обществом получена банковская гарантия от ПАО «Совкомбанк» по договору №1721/Пр-Г/23 от 15.08.2023 на сумму 50 989 тыс. руб. в пользу Федеральной таможенной службы сроком до 20.08.2024 г. для осуществления деятельности в качестве таможенного представителя.

Участником общества выдано поручительство сроком до 20.08.2027 г.

2. Обществом подписано заявление о присоединении к Общим условиям Генерального соглашения об открытии лимита на проведение операций по непокрытым аккредитивам № 8608SVW3XOHW1Q0RQ0RQ0UZ3F от 16.11.2022 г. с периодом действия 16.11.2022 г. по 16.11.2025 г. и лимитом 10 000 тыс. руб. (режим использования - возобновляемый, целевое назначение - на пополнение оборотных средств).

Участником общества выдано поручительство сроком до 16.11.2026 г.

Генеральный директор

/Фирсов Г.Г./

31 марта 2024 г.