

**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 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Фирсов Георгий Георгиевич
(расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

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 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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	499	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	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Фирсов Георгий
Георгиевич**
(расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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)

24 марта 2025 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 2024г.	60 677	-	60 677	944 826	(932 272)	-	-	X		73 230	-	73 230
	5420	за 2023г.	106 524	-	106 524	1 070 847	(1 070 847)	-	-	X		60 677	-	60 677
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	1	-	1	613	(613)	-	-	175		-	-	-
	5421	за 2023г.	-	-	-	290	(290)	-	-	40		1	-	1
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	57 764	-	57 764	766 387	(770 634)	-	-	-		53 516	-	53 516
	5423	за 2023г.	97 653	-	97 653	900 444	(940 333)	-	-	-		57 764	-	57 764
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	2 913	-	2 913	124 463	(107 663)	-	-	-		19 713	-	19 713
	5424	за 2023г.	8 871	-	8 871	108 720	(114 678)	-	-	-		2 913	-	2 913
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	30 879	(30 879)	-	-	-		-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	25 220	(25 220)	-	-	-		-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	22 484	(22 484)	-	-	-		-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	36 173	(36 173)	-	-	-		-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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)

24 марта 2025 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 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	82 797	(83)	73 983	-	(63 939)	-	83	-	14	-	92 855	(622)
	5530	за 2023г.	127 971	(83)	57 387	-	(104 048)	-	-	-	4	1 483	82 797	(83)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	29 463	(83)	12 896	-	(21 768)	-	83	-	-	-	20 592	-
	5531	за 2023г.	60 146	(83)	15 856	-	(46 539)	-	-	-	-	-	29 463	(83)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	41 739	-	46 221	-	(40 222)	-	-	-	-	-	47 739	(622)
	5532	за 2023г.	57 999	-	37 563	-	(53 822)	-	-	-	-	-	41 739	-
Прочая	5513	за 2024г.	11 594	-	14 866	-	(1 950)	-	-	-	14	-	24 525	-
	5533	за 2023г.	9 826	-	3 968	-	(3 687)	-	-	-	4	1 483	11 594	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	82 797	(83)	73 983	-	(63 939)	-	83	X	14	-	92 855	(622)
	5520	за 2023г.	127 971	(83)	57 387	-	(104 048)	-	-	X	4	1 483	82 797	(83)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	622	-	83	-	83	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	83	-	83	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	622	-	-	-	-	-
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 краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	19 880	448 699	-	(462 021)	-	(268)	-	-	6 290
	5571	за 2023г.	28 181	260 991	-	(269 044)	-	(248)	-	-	19 880
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	4 322	448 699	-	(447 021)	-	-	-	-	6 000
	5572	за 2023г.	-	260 991	-	(256 668)	-	-	-	-	4 322
займы	5553	за 2024г.	15 000	-	-	(15 000)	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	27 375	-	-	(12 375)	-	-	-	-	15 000
прочая	5554	за 2024г.	558	-	-	-	-	(268)	-	-	290
	5574	за 2023г.	806	-	-	-	-	(248)	-	-	558
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	72 650	88 853	1 961	(57 791)	-	268	14	-	105 955
	5580	за 2023г.	177 452	71 096	1 436	(179 069)	-	248	4	1 483	72 650
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	790	1 480	-	(773)	-	-	-	-	1 497
	5581	за 2023г.	48 593	773	-	(48 576)	-	-	-	-	790
авансы полученные	5562	за 2024г.	70 646	71 386	-	(54 074)	-	-	-	-	87 958
	5582	за 2023г.	127 189	62 818	-	(119 361)	-	-	-	-	70 646
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	164	126	-	-	-	-	-	-	290
	5583	за 2023г.	357	-	-	(197)	-	-	4	-	164
кредиты	5564	за 2024г.	85	15 748	1 961	(1 979)	-	-	-	-	15 815
	5584	за 2023г.	-	6 618	1 436	(7 969)	-	-	-	-	85
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	400	-	(400)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	964	113	-	(964)	-	268	14	-	395
	5586	за 2023г.	1 313	486	-	(2 566)	-	248	-	1 483	964
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	92 530	537 552	1 961	(519 812)	-	X	14	-	112 245
	5570	за 2023г.	205 633	332 087	1 436	(448 113)	-	X	4	1 483	92 530

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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)

24 марта 2025 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	812	381
Расходы на оплату труда	5620	3 503	3 302
Отчисления на социальные нужды	5630	733	655
Амортизация	5640	534	1 566
Прочие затраты	5650	60 336	9 374
Итого по элементам	5660	65 918	15 278
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	757 582	962 617
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(12 553)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	45 848
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	810 947	1 023 743

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

Руководитель _____
(подпись)

**Фирсов Георгий
Георгиевич**
(расшифровка подписи)

24 марта 2025 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	138	171	(138)	-	171

Руководитель _____
(подпись)

**Фирсов Георгий
Георгиевич**
(расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	109 600	60 589	103 165
в том числе:				
поручительства к банковским гарантиям	5811	99 600	50 589	93 165
поручительства на лимит по непокрытым аккредитивам	5812	10 000	10 000	10 000

Руководитель _____
(подпись)

**Фирсов Георгий
Георгиевич**
(расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2024г.	5910	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-
	за 2024г.	5911	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-
в том числе:					

Руководитель _____
(подпись)

**Фирсов Георгий
Георгиевич**

(расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЛОГИСТ»**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Логист» за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

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 31.12.2024 – 7 чел.

На 31.12.2023 – 7 чел.

На 31.12.2022 – 6 чел.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля.

Органами управления Общества являются:

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

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

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 24 марта 2025 г.

2. Основные положения 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 федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

2.2. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- наличие признаков обесценения основных средств;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды / ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- другие аналогичные виды резервов.

2.3. Основные средства и капитальные вложения

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 N 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 течении 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.

2.4. 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 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 право пользования активом, 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.

2.5. 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.

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

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

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).

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

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.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в

краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев.

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 дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек;
- прочие доходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

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

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.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил:

Курс ЦБ РФ	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Доллар США	101,6797 руб.	89,6883 руб.	70,3375 руб.
Евро	106,1028 руб.	99,1919 руб.	75,6553 руб.
Турецкая лира	28,9122 руб.	30,4815 руб.	37,5865 руб.
Юань	13,4272 руб.	12,5762 руб.	9,8949 руб.
Фунт стерлингов	127,4962 руб.	114,5320 руб.	84,7919 руб.

2.12 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и (или) со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

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, устанавливаемому Банком России («ЦБ РФ») на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.13 Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и, в случае если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

2.14. Изменения в учетной политике на 2024 год

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и п. 10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», в учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения в способы ведения бухгалтерского учета нематериальных активов и капитальных вложений, обусловленные вступлением в силу новых нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н;

- изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 87н;

В результате применения указанных ФСБУ ретроспективных корректировок не потребовалось.

2.15. Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 01 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства

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

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация, другие изменения) представлены в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Изменение стоимости основных средств происходило за счет амортизации, приобретения и выбытия активов. Переоценка основных средств не производилась. По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют основные средства, находящиеся в залоге или на консервации, а также объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации.

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. Наличие и движение задолженности по арендным платежам раскрыто в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о балансовой стоимости арендованных основных средств приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме 2.4. «Иное использование основных средств».

3.2. Материально-производственные запасы

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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.

3.3. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Российские рубли	20 592	29 380	60 063
Итого	20 592	29 380	60 063

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по авансам выданным была выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Российские рубли	4 538	4 438	4 055
Доллар США	31 712	1 228	30 237
Турецкая лира	-	16 171	-
Евро	-	6 711	18 593
Юань	374	4 854	5 114
Фунт стерлингов	10 493	8 337	-
Итого	47 117	41 739	57 999

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Движение по использованию резерва по сомнительным долгам раскрыто в таблице :

Показатель	Резерв по сомнительным долгам
Баланс на 31 декабря 2022 г.	83
Использование резерва	-
Увеличение резерва	-
Баланс на 31 декабря 2023 г.	83
Использование резерва	(83)
Увеличение резерва	622
Баланс на 31 декабря 2024 г.	622

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остатки денежных средств организации, находящихся на расчетных счетах:

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2024
Денежные средства в кассе	-	-	
Денежные средства в рублях	20 909	21 501	2 476
Краткосрочные депозиты	-	-	13 500
Денежные средства в иностранной валюте	11 500	4	1
Итого:	32 409	21 505	15 977

Денежные средства в валюте:

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2024
Денежные средства на счетах в банках в евро (тыс. единиц валюты)	42,36	-	-
Эквивалент в рублях по курсу ЦБ (тыс. руб.)	3 205	-	-
Денежные средства на счетах в банках в долларах США (тыс. единиц валюты)	117,94	-	-
Эквивалент в рублях по курсу ЦБ (тыс. руб.)	8 295	-	-
Денежные средства на счетах в банках в китайских юанях (тыс. единиц валюты)	-	0,32	0,1
Эквивалент в рублях по курсу ЦБ (тыс. руб.)	-	4	1
Итого в рублях:	11 500	4	1

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.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- неиспользованный лимит кредитной линии по кредитному договору № N8608DLTQ6EGW2Y0GQ0UZ3F от 15.03.2023 с ПАО «СБЕРБАНК России» о возобновляемой кредитной линии составляет на 31.12.2024 – 8 252 тыс. руб.

- 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 31.12.2024 г. – 10 000 тыс. руб. На отчетную дату непокрытый аккредитив не используется.

Депозитный вклад в Филиал "Московский" АО КБ "Солидарность" по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 13 500 тыс. руб. Депозитные вклады по состоянию на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г. отсутствуют.

3.5. Заемные средства

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

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредитный договор № N8608DLTQ6EGW2Y0GQ0UZ3F от 15.03.2023 с ПАО «СБЕРБАНК России»	-	6 000	-	4 322	-	-
Текущая часть долгосрочных обязательств по кредитному договору № N8608DLTQ6EGW2Y0GQ0UZ3F от 15.03.2023 с ПАО «СБЕРБАНК России»	15 748	-	-	-	-	-
Займ Фирсов Г.Г. (на основании соглашения от	-	-	-	15 000	-	27 375

31.12.2022 г)						
% по кредитному договору № N8608DLTQ6EGW2Y0GQ0UZ3F от 15.03.2023 с ПАО «СБЕРБАНК России»	67	-	85	-	-	-
Итого заемные средства	15 815	6 000	85	19 322	-	27 375

Срок погашения по кредитному договору № N8608DLTQ6EGW2Y0GQ0UZ3F от 15.03.2023 с ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ» о возобновляемой кредитной линии – 15.03.2026 года. По кредиту начислялись проценты за пользование кредитными средствами по ставке 11,26%, плата за пользование лимитом кредитной линии по ставке 1,5% от свободного остатка лимита в следующих суммах

	2024	2023	2022
Проценты по кредитному договору № N8608DLTQ6EGW2Y0GQ0UZ3F от 15.03.2023	1 531	979	-
Плата за пользование лимитом по кредитному договору № N8608DLTQ6EGW2Y0GQ0UZ3F от 15.03.2023	430	457	-
Итого	1 961	1 436	-

Займ, полученный от единственного участника Общества, являлся беспроцентным.

3.6. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Российские рубли	164	790	11 641
Доллары США	-	-	36 952
Юань	1 333	-	-
Итого	1 497	790	48 593

Кредиторская задолженность по авансам полученным была выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Российские рубли	60 771	56 277	99 812
Доллары США	27 187	14 192	27 377
Евро	-	177	-
Итого	87 958	70 646	127 189

ООО «ЛОГИСТ» не имеет просроченной кредиторской задолженности.

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 по единому тарифу. По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

3.7. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2024 г. составляет 500 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Единственному участнику Общества Фирсову Г.Г. были начислены и выплачены дивиденды в 2024 году по итогам 2023 в сумме 7 741 тыс. руб., в 2023 дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

Структура капитала	на 31.12.2022	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Уставный капитал	500	500	500
Нераспределенная прибыль	67 960	72 694	68 965
Всего собственный капитал	68 460	73 194	69 465

За 2024 год чистые активы Общества уменьшились на 3 729 тыс. руб., за 2023 увеличились на 4 734 тыс. руб.

3.8. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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 171 тыс. руб. Ожидаемый срок его исполнения – до конца 2025 г. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

3.9. Условные обязательства и условные активы

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

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Существующие и потенциальные иски против Общества

В 2023-2024 гг. Обществом велась претензионно-исковая работа. Общество являлось истцом по делам, рассматриваемым арбитражными судами. Данные судебные разбирательства не могут существенно повлиять на финансово- хозяйственную деятельность и финансовые результаты Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. руководство не создавало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, ввиду незначительности такого резерва.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве были обусловлены мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Условия ведения деятельности Общества

В 2024 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. 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. 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, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. 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

Основным видом деятельности Общества в 2023-2024 годах являлась оптовая торговля.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2024 и 2023 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 66,27% и 78,62% соответственно от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в основном во Вьетнам и Литву.

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 828 229 тыс. руб., в том числе по видам выручки:

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Выручка всего, в том числе:	828 229	1 050 336
от реализации покупных товаров (необлагаемая НДС)	232 205	457 205
от реализации покупных товаров (с НДС)	264 103	291 704
от реализации на экспорт	287 816	264 881
от реализации услуг	44 104	36 546

Информация о себестоимости реализованной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Расшифровка себестоимости

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Себестоимость продаж	788 463	987 837
в том числе стоимость покупных товаров	757 582	962 617

Расшифровка коммерческих расходов

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Амортизация	534	1 566
Банковские гарантии	1 884	1 834
Заработная плата	3 497	3 302
Отчисления на социальные нужды	734	655
Бухгалтерские услуги	1 510	1 310
Организация международной перевозки	5 032	14 239
Услуги по доставке грузов	2 412	7 242
Материальные расходы	302	381
Юридические и консультационные услуги, сертификация	2 808	881
Таможенные пошлины (экспорт)	-	754
Прочие	3 771	3 742
Итого	22 484	35 906

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

Состав прочих доходов:

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Проценты к получению	439	-
Итого (стр. 2320)	439	-
Госпошлины	9	-
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	18
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от офиц. курса	420	665
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		4 547
Судебные расходы	52	-
Прочие	80	157
Итого (стр. 2340)	561	5 387

Состав прочих расходов:

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Проценты к уплате	1 961	1 436
Итого (стр. 2330)	1 961	1 436
Госпошлина	93	
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	1 875	
Курсовые разницы	533	12 831
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от офиц. курса	3 766	3 481
Расходы на услуги банка	3 427	3 922
Штрафы, пени	70	4
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности, НДС	-	3 505
Резерв по сомнительным долгам	622	-
Прочие	465	188
Итого (стр. 2350)	10 851	23 933

3.12. Информация по расчетам по налогу на прибыль

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

Информация об отложенных налогах

тыс. руб.

Баланс временных разниц	Сальдо на 01.01.23	Изменения текущего периода	Сальдо на 31.12.23	Изменения текущего периода	Сальдо на 31.12.24
Основные средства	3 205	-1 393	1 812	-394	1 418
Оценочные обязательства и резервы	-100	-38	-138	-33	-171
Доходы будущих периодов	3	-3	0	129	129
Резервы сомнительных долгов		7 914	7 914	-1 652	6 262
Арендные обязательства	-1 207	302	-905	302	-603
Кредиторская задолженность	171	-71	100	-54	46
Расходы будущих периодов				-84	-84
Итого временные разницы	2 072	6 711	8 783	-1 786	6 997
в т ч временные разницы по которым не признана ОНА					
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	414	1 342	1 757	-357	1 399
Эффект от изменения текущего периода за счет изменения применяемых налоговых ставок (увеличение с 20% до 25%)				350	
Итого отложенный налог на прибыль		1 342		-7	

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

Показатели		2024	2023
Прибыль до налогообложения	1	5 470	6 613
Ставка налога на прибыль	2	20%	20%
Условный доход (условный расход)	3=1*2	1 094	1 323
Постоянные налоговые доходы (расходы)	4	15	554
Пересчет отложенного налога за счет изменения ставки налога на прибыль	5	350	
Расход (доход) по налогу на прибыль	6=3+4+5	1 459	1 877

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. Эффект изменения ставки будущего налога составил 350 тыс. руб.

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

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество в 2024 году производило следующие операции со связанными сторонами:

Виды операций	Задолженность по не завершенным операциям на 31.12.2023	Погашение займов	Задолженность по не завершенным операциям на 31.12.2024
Займ Фирсов Г.Г. (на основании соглашения от 31.12.2022 г)	15 000	15 000	-

Условия и сроки осуществления расчетов: оплата согласно условиям договора в денежной форме.

Расшифровка обеспечений, выданных участником Общества по состоянию на 31.12.2024 г.:

Вид обеспечения	Реквизиты договора	Стоимость обеспечения по договору (тыс. руб.)	Дата окончания действия договора обеспечения
Поручительство	Договор поручительства № 8608SVW3XOHW1Q0RQ0RQ0UZ3FП01 от 16.11.2022 г. к заявлению о присоединении к Общим условиям Генерального соглашения об открытии лимита на проведение операций по непокрытым аккредитивам в пользу ПАО Сбербанк	10 000	16.11.2025

Вознаграждения руководящим сотрудникам Общества:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	813	868
Долгосрочные вознаграждения, в т.ч	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого	813	868

В состав руководящих сотрудников Общества отнесен генеральный директор.

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.

3.16. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

3.17. Прекращаемая деятельность

По состоянию на 31.12.2024 Общество не прекращало своей деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 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 31.12.2024 в интересах Общества выданы следующие обеспечения третьих лиц:

1. Обществом получена банковская гарантия от АО «АЛЬФА-БАНК» по договору № 0L3T2X от 22.02.2024 на сумму 99 600 тыс. руб. в пользу Федеральной таможенной службы сроком до 21.02.2025 г. для осуществления деятельности в качестве таможенного представителя и исполнение обязанностей Принципала, выступающего в качестве уполномоченного экономического оператора.

2. Обществом подписано заявление о присоединении к Общим условиям Генерального соглашения об открытии лимита на проведение операций по непокрытым аккредитивам № 8608SVW3XONW1Q0RQ0RQ0UZ3F 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./

24 марта 2025 г.