

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА ЯНВАРЬ-ДЕКАБРЬ 2024 ГОДА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛОГОПЕР»

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЛОГОПЕР» (далее «Общество») за 2024 год.

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

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

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

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

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2024 составила 319 человек, за 2023 год составила 199 человек, за 2022 год составила 113 человек.

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

Бенефициарным владельцем Компании является Кахидзе Александр Константинович.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 1 января 2019 года с изменениями, внесенными согласно Приказу № Б-01092021 от 01.09.2021 года, Приказу № 23 от 31.12.2023 г..

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

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

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

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

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

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Инвентаризация остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее — «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов.

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

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

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

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

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

2.6. Учет аренды и основных средств

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.7. Учет незавершенного производства

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

2.8. Учет запасов

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

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

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

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

2.10. Учет финансовых вложений

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

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

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

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

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

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

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

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

2.11. Учет доходов

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

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Прочими доходами являются:

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

2.12. Учет расходов

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

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

2.13. Учет затрат по кредитам и займам

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

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

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

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

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

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

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

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

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

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

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

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

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

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

2.15. Учет авансов полученных

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

2.16. Налог на прибыль

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

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

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.17. Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно

в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.18. Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год Компания применила ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В отношении ФСБУ 14/2022, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на 31 декабря 2023 года. Эффекта от первого применения ФСБУ 14/2022 нет.

В качестве дополнительных изменений к учетной политике: введение понятия «лимит стоимости нематериального актива» (в размере 100 000 рублей), введение порядка проверки НМА на обесценение.

3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

Для расчета обязательства по аренде использована ставка для привлечения ресурсов Компанией в размере 20,40%

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

ПОКАЗАТЕЛЬ	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Первоначальная стоимость		
На 1 января	111 799	111 799
Завершение договоров аренды	(111 799)	-
Заключение новых договоров аренды	457 510	-
На 31 декабря	457 510	111 799

ПОКАЗАТЕЛЬ	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Накопленная амортизация		
На 1 января	66 546	50 575
Списание накопленной амортизация в связи с выбытием объекта	(79 857)	-
Расходы по амортизации стоимости права пользования активом	28 560	15 971
На 31 декабря	15 250	66 546
Баланс на 1 января	45 253	61 224
Баланс на 31 декабря	442 260	45 252

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Признано в отчете о финансовых результатах		
Расходы по амортизации стоимости права пользования активом	28 560	15 971
Процентные расходы по обязательствам по аренде	27 176	10 692
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенные в оценку обязательств по аренде	18 201	9 816

В 2024 году отток денежных средств по фиксированной и переменной арендной плате, по данному договору, составил 69 744 тыс. руб. (за 2023: 33 080 тыс. руб., за 2022: 34 701 тыс. руб.).

Иных существенных допущений при расчете права пользования арендой не применялось.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов представлена следующим образом:

ПОКАЗАТЕЛЬ	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Покупатели и заказчики	13 656 922	5 656 084	1 866 417
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	3 949 537	2 422 344	1 480 210
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	2 224 158	827 448	309 285
Расчеты по прочим налогам и сборам	22 479	636 745	96 420
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	279 494	114 668	40 428
Расчеты с подотчетными лицами	811	547	84
Резерв по сомнительным долгам	(9 199)	(12 578)	(14 307)
Итого	20 124 202	9 645 258	3 778 537

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2022 года	14 307
Использование резервов	(3 659)
Увеличение резервов	5 389
Баланс на 31 декабря 2023 года	12 578
Использование резервов	(3 772)
Увеличение резервов	393
Баланс на 31 декабря 2024 года	9 199

5. ЗАПАСЫ

Движение запасов за 2024 год представлено следующим образом:

Фактическая себестоимость	(тыс. руб.)		
	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	1	244 752	244 753
Поступления и затраты	31 360	32 628 117	32 659 477
Списание на себестоимость продаж	(31 358)	(32 460 793)	(32 492 151)
Баланс на 31 декабря 2023 года	3	412 076	412 079
Поступления и затраты	59 597	51 800 538	51 860 135
Списание на себестоимость продаж	(55 774)	(51 407 466)	(51 463 240)
Баланс на 31 декабря 2024 года	3 826	805 148	808 974

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. у Компании отсутствуют залоговые запасы.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Компании не начисляла резерв под обесценение запасов.

Компания не изменяла способы расчета себестоимости запасов.

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

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

6.1. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

ПОКАЗАТЕЛЬ	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Банковские депозиты	—	—	—
Предоставленные займы			
Краткосрочные займы связанным сторонам	127 000	157 000	50 000
Краткосрочные займы прочие	25 000	—	—
Итого	152 000	157 000	50 000

Краткосрочные займы связанным сторонам представлены выданными займами на суммы 20,000 тыс. руб. и 107,000 тыс. руб., по процентным ставкам КС ЦБ РФ + 1,5% и КС ЦБ РФ + 3% соответственно, со сроками погашения в 2025 году.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 31 декабря 2022 года Общество не начисляло резерв под обесценение финансовых вложений.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов представлены следующим образом:

ПОКАЗАТЕЛЬ	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Текущие счета в банках в рублях	4 571	25 073	115 130
Текущие счета в банках в евро	—	—	2 594
Текущие счета в банках в долларах США	569	5 252	9 987
Текущие счета в банках в китайских юанях	6	13 415	2 535
Итого	5 146	43 740	130 246

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов представлен следующим образом:

ПОКАЗАТЕЛЬ	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Уставный капитал			
Денежные вклады	1 000	1 000	1 000
Итого	1 000	1 000	1 000

Структура участников на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов представлена следующим образом:

	% владения		
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ООО «КЛК ХОЛДИНГ»	100	100	50
CCIS RUS	—	—	50
Итого	100	100	100

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

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

В течение 2024, 2023 годов дивиденды не распределялись и не выплачивались.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов у Общества не формировался добавочный капитал и резервный капитал.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2024, 2023 представлены следующим образом (заемные средства на 31 декабря 2022 отсутствовали):

Показатель	(тыс. руб.)	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные кредиты банка	408 316	476 369
Долгосрочные займы, полученные от связанных сторон	210 000	210 000
Итого долгосрочные заемные средства	618 316	686 369

Показатель	(тыс. руб.)	
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные кредиты банка	4 704 299	2 626 949
Краткосрочные займы	-	140 000
Проценты по краткосрочным кредитам и займам	-	219
Проценты по долгосрочным кредитам и займам	-	8 881
Итого краткосрочные заемные средства	4 704 299	2 776 049

В 2023 году Компания заключила договоры с ПАО «СБЕРБАНК» о привлечении дополнительного финансирования на суммы 538,900 тыс. руб. и 2,000,000 тыс. руб. по ставке Ключевая ставка ЦБ РФ + 3% и Ключевая ставка ЦБ РФ + 2,25% годовых соответственно, со сроками погашения в 2030 году и 2024 году, соответственно.

В 2024 году Компания заключила договоры с ПАО «СБЕРБАНК» о привлечении дополнительного финансирования на сумму 4,000,000 тыс. руб. по ставке Ключевая ставка ЦБ РФ + (от 3,4% до 3,80%) со сроками погашения в 2025 году.

Привлеченные средства:

— по кредитной линии в сумме 1 059 077 тыс. руб.

— кредит в сумме 538 900 тыс.руб.

— возобновляемая рамочная кредитная линия с дифференцированными процентными ставками 3 645 222 тыс. руб.

использовались на пополнение оборотного капитала, что позволило Компании обеспечить финансирование расходов на расширение бизнес активности и стратегически важных направлений оказания услуг транспортно-экспедиционных в отчетном периоде.

Привлеченные заемные средства от отсвязанных сторон на суммы 120 000 тыс. руб. и 90 000 тыс. руб. по ставке 26,25% (Ключевая ставка ЦБ РФ*1,25) и 25,20% (Ключевая ставка ЦБ РФ*1,20) годовых соответственно, со сроками погашения в 2030 году и 2033 году, соответственно.

Начисленные проценты по заемным средствам в отчетном периоде 2024, 2023 года учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах — 895 815 тыс. руб., 135,612 тыс. руб. соответственно и раскрыты в Пояснениях 15.

10. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов прочие обязательства были представлены обязательствами по аренде:

ПОКАЗАТЕЛЬ	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Итого обязательство по аренде	446 516	64 725	80 133
в том числе:			
Долгосрочное	389 549	45 797	64 725
Краткосрочное	56 966	18 928	15 410

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

ПОКАЗАТЕЛЬ	(тыс. руб.)		
	2024 год	2023 год	2022 год
Баланс на 1 января отчетного периода	64 725	80 133	92 534
Процентные расходы по обязательствам по аренде	27 176	10 691	12 695
Заключение нового договора	457 510	-	-
Прекращение ранее заключенных договоров	(50 923)	-	-
Арендные платежи за период	(51 972)	(26 100)	(25 096)
Баланс на 31 декабря отчетного периода	446 516	64 725	80 133

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов представлена следующим образом:

ПОКАЗАТЕЛЬ	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Поставщики и подрядчики	9 776 798	4 236 630	1 705 715
Авансы полученные	792 749	283 161	101 112
Задолженность перед персоналом организации	34 212	154	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	134 113	32 446	163
Задолженность по налогам и сборам	245 983	-	129
Прочая	2 537	327	1 805
Итого	10 986 393	4 552 719	1 808 925

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>На оплату неиспользованных отпусков</u>	
Баланс на 31 декабря 2022 года	13 033	
Увеличение резервов	57 365	
Использование резервов	(36 442)	

Баланс на 31 декабря 2023 года	33 956
Увеличение резервов	156 843
Использование резервов	(86 632)
Баланс на 31 декабря 2024 года	104 167

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов оценочные обязательства являются краткосрочными.

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

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ И ВЫРУЧКА

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

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Организация перевозок	31 108 705	19 720 788
Аренда железнодорожных платформ	6 828 663	4 264 482
Терминальные услуги	5 648 216	4 844 939
Транспортно-экспедиционные услуги	6 929 567	3 167 138
Оплата труда	882 256	388 255
Итого	51 397 408	32 385 602

Расходы по аренде связаны с арендой и прочему использованию железнодорожных платформ для обеспечения перевозки грузов. Оценочная стоимость арендованных железнодорожных фитинговых платформ на 31 декабря 2024 года — 23 331 774 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года — 12 598 615 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года — 7 617 166 тыс. руб.. Согласно условиям договора, предмет аренды не идентифицируется, так как арендодатель имеет право по своему усмотрению заменить его в течение срока действия договора. Соответственно, данные договоры не являются арендой согласно ФСБУ 25/2018.

В целях обеспечения сервиса по организации перевозок контейнерных грузов Компания привлекает и арендует крупнотоннажные контейнера для перевозок грузов в железнодорожном и морском сообщениях, как по территории РФ, так и в международных мультимодальных сервисах. Оценочная стоимость арендованных крупнотоннажных контейнеров на 31 декабря 2024 года — 12 760 727 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года — 6 420 923 тыс. руб. Согласно условиям договора, предмет аренды не идентифицируется, так как арендодатель имеет право по своему усмотрению заменить его в течение срока действия договора. Соответственно, данные договоры не являются арендой согласно ФСБУ 25/2018.

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года было начислено обязательство по премии от поставщика за объем оказанных услуг по доставке контейнеров, в размере 10 058 тыс.

руб. Данная премия уменьшает себестоимость продаж Компании за 2024 год (в 2023 году — 75 191 тыс. руб.)

14. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Показатель	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Оплата труда	1 324 335	587 253
Амортизация права пользования активом	28 560	15 971
Аренда офисных помещений	107 500	103 413
Амортизация основных средств и нематериальных активов	9 581	7 877
Компьютерные программы	80 472	52 327
Услуги связи	5 802	4 376
Информационные услуги	1 195	3 273
Малоценное оборудование	15 778	14 662
Командировочные расходы	16 729	26 938
Представительские расходы	26 285	4 418
Хозяйственные расходы	2 783	2 368
Прочие	90 601	42 758
Итого	1 709 620	865 633

15. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Проценты к уплате за 2024 и 2023 годы по представлены следующим образом:

ПОКАЗАТЕЛЬ	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Процентные расходы по займам полученным	90 114	5 432
Процентный расход по кредитам банка полученным	805 701	130 180
Процентные расходы по обязательствам по аренде	27 176	10 692
Итого	922 991	146 304

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

ПОКАЗАТЕЛЬ	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Положительные курсовые разницы	2 903 066	852 504
Доходы по депозитам	12 889	2 337
Прочие проценты к получению	29 878	59 717

Прочие	140 615	73 726
Итого	3 086 448	988 284

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

ПОКАЗАТЕЛЬ	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Отрицательные курсовые разницы	2 540 913	1 157 012
Расходы по оплате банковских услуг	43 900	29 157
Изменение резервов по сомнительным долгам	393	3 659
Прочие	248 646	79 084
Итого	2 833 852	1 268 912

18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2024 и 2023 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

ПОКАЗАТЕЛЬ	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	3 334 257	70 873
Условный расход по налогу на прибыль	(666 851)	(14 174)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(19 066)	(6 599)
Влияние на сумму отложенного налога на прибыль в связи с изменением ставки налога на прибыль в 2025 г.	(29 571)	-
Налог на прибыль	(715 488)	(20 773)

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

ПОКАЗАТЕЛЬ	(тыс. руб.)	
	2024	2023 год
Увеличение отложенных налоговых активов:		
по резервам предстоящих расходов	19 085	4 660
по арендным обязательствам	170 867	-
по курсовым разницам	320 819	123 466
по прочим	1 382	-
Итого	512 153	128 126
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам (арендным обязательствам)	(172 021)	(724)

по резервам		(1 088)
по незавершенному производству	(118 872)	(33 465)
по курсовым разницам	(281 237)	(70 930)
по прочим	(1)	-
Итого	(572 131)	(106 207)
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	(59 978)	21 919

Ставка по налогу на прибыль в 2024 и 2023 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

Ставка по налогу на прибыль в 2025 году составит 25 процентов, что привело к пересчету отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 года в сумме 29 571 тыс. руб..

Признанная в 2023 году расходом сумма оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль отражена в составе финансовой отчетности Отчета по финансовым результатам по статье «Прочее» в сумме 41 194 тыс. руб.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

По состоянию на 31.12.2024 года управление Обществом осуществлялось Единственным участником Компании ООО «КЛК Холдинг».

19.1. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

В течение 2024 года и 2023 года в состав основного управленческого персонала Компании входили:

- Советник (Директорат)
- Генеральный директор (Директорат)
- Коммерческий директор (Директорат)
- Исполнительный директор (Директорат)
- Заместитель генерального директора (Директорат)
- Руководитель обособленного подразделения (Обособленное подразделение в г. Новосибирск)
- Директор по маркетингу (Директорат)
- Заместитель генерального директора по морской логистике (Директорат)
- Директор по работе с клиентами (Директорат)
- Директор по логистике (Директорат)
- Руководитель направления стратегического развития (Директорат)
- Заместитель генерального директора по взаимодействию с органами государственной власти (Директорат)
- Административный директор (Директорат)
- Советник по правовым вопросам
- Директор по управлению контейнерным парком (Директорат)
- Финансовый директор с функциями главного бухгалтера (Бухгалтерия)
- Начальник отдела (Отдел взаиморасчетов)
- Начальник отдела (Отдел автоперевозок)
- Начальник отдела (Отдел внешнеэкономической деятельности)

- Директор департамента (Административный департамент)
- Руководитель обособленного подразделения (Обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург)
- Начальник отдела (Отдел логистики и оборудования)
- Начальник отдела (Юридический отдел)
- Директор департамента (Коммерческий департамент)
- Директор департамента (Департамент планирования)
- Начальник отдела (Отдел управления персоналом)
- Директор департамента (Экспортный департамент)
- Заместитель директора по продажам экспортного направления (Директорат)
- Начальник отдела (Отдел клиентского сервиса экспортных перевозок)
- Начальник отдела (Отдел по работе с подрядчиками экспортных перевозок)
- Директор департамента (Департамент внутрироссийских перевозок)
- Начальник отдела (Отдел клиентского сервиса по внутрироссийским перевозкам)
- Начальник отдела (Оперативный отдел внутрироссийских перевозок)
- Директор департамента (Департамент железнодорожных грузоперевозок)
- Начальник отдела (Отдел договорной работы с поставщиками железнодорожного оборудования)
- Начальник отдела (Отдел оперативного учета железнодорожных перевозок)
- Начальник отдела (Отдел технического учета железнодорожных перевозок)
- Начальник отдела (Отдел продаж подвижного состава)
- Начальник отдела (Отдел железнодорожной логистики)
- Директор департамента (Департамент проектной логистики)
- Начальник отдела (Отдел продаж контейнерного оборудования)
- Руководитель обособленного подразделения (Обособленное подразделение в г. Владивосток)
- Директор департамента (Департамент развития бизнеса)
- Начальник отдела (Отдел ценообразования)

Общая сумма вознаграждения за 2024 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 1 518 077 тыс. руб. (за 2023 год: 576 247 тыс. руб.). Все вознаграждения являются краткосрочными. Долгосрочные начисления не имели места.

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

19.2. Операции, остатки в расчетах со связанными сторонами

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

Приобретение товаров, услуг и работ

КОНТРАГЕНТ	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
РБ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО	63 473	45 930
РБ ГРУПП ООО	3 787 204	1 971 124
ЕТТ ООО	686 898	467 698
ПАНДА ЭКСПРЕСС ЛАЙН ООО	5 263 603	3 013 925

РБ ЛАЙН ООО	1 759	562 226
НТТ ООО	1 172 892	54 247
ОТТ ООО	1 813 103	1 228 368
РБ КОНТЕЙНЕР ООО	4 067 475	3 187 512
РБ АВТО ООО	18 597	-
ЛОГИСТИЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО (Москва)	20 611	-
ЛКС ООО	37 914	-
АК ЛОГИСТИК ДВ ООО	277 624	-
Итого	17 211 152	10 531 031

Продажа услуг и работ

КОНТРАГЕНТ	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
РБ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО	9 225	7 874
РБ ГРУПП ООО	202	-
ЕТТ ООО	5 254	2 523
ПАНДА ЭКСПРЕСС ЛАЙН ООО	943 501	627 733
РБ ЛАЙН ООО	-	343 850
НТТ ООО	402	2 464
ОТТ ООО	8 881	7 808
РБ КОНТЕЙНЕР ООО	33 015	28 080
ФИНИНВЕСТ ООО	191	-
ЛКС ООО	13 373	-
Итого	1 014 045	1 020 331

Кредиторская задолженность

КОНТРАГЕНТ	Вид операции	(тыс. руб.)		
		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
РБ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО	Приобретение услуг	-	-	3 143
РБ ГРУПП ООО	Приобретение услуг	620 974	317 867	-
ЕТТ ООО	Приобретение услуг	95 327	144 971	11 198
ПАНДА ЭКСПРЕСС ЛАЙН ООО	Приобретение услуг	848 084	-	-
ПАНДА ЭКСПРЕСС ЛАЙН ООО	Продажа услуг	23 495	-	-
РБ ЛАЙН ООО	Приобретение услуг	-	-	-
РБ ЛАЙН ООО	Продажа услуг	-	4 551	-
НТТ ООО	Приобретение услуг	298 256	8 682	-
ОТТ ООО	Приобретение услуг	761 531	545 696	200 079
РБ КОНТЕЙНЕР ООО	Приобретение услуг	4 314 157	1 271 779	-
РБ АВТО ООО	Приобретение услуг	2 054	-	-
ЛКС ООО	Приобретение услуг	1 503	-	-
ЛКС ООО	Продажа услуг	1 598	-	-
Итого		6 966 978	2 293 545	214 421

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
КОНТРАГЕНТ	Вид операции	31 декабря	31 декабря	31 декабря
		2024 года	2023 года	2022 года
РБ				
ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО	Приобретение услуг	504	4 182	-
РБ				
ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО	Предоставление услуг	19 747	8 676	-
РБ ГРУПП ООО	Приобретение услуг	-	-	23 160
РБ ГРУПП ООО	Предоставление услуг	294	-	-
ЕТТ ООО	Предоставление услуг	1 290	389	-
ПАНДА ЭКСПРЕСС ЛАЙН ООО	Приобретение услуг	-	188 770	-
ПАНДА ЭКСПРЕСС ЛАЙН ООО	Предоставление услуг	-	255 242	-
РБ ЛАЙН ООО	Приобретение услуг	27 752	33 640	49 281
РБ ЛАЙН ООО	Предоставление услуг	-	-	360
НТТ ООО	Предоставление услуг	254	200	-
ОТТ ООО	Приобретение услуг	-	-	-
ОТТ ООО	Предоставление услуг	10 657	-	-
РБ КОНТЕЙНЕР ООО	Приобретение услуг	-	-	394 978
РБ КОНТЕЙНЕР ООО	Предоставление услуг	3 793	6 476	252
ФИНИНВЕСТ ООО	Предоставление услуг	-	-	-
ЛОГИСТИЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО (Москва)	Приобретение услуг	360	-	-
АК ЛОГИСТИК ДВ ООО	Предоставление услуг	2 468	-	-
Итого		67 118	497 574	468 031

Денежные потоки со связанными сторонами

		(тыс. руб.)	
ПОКАЗАТЕЛЬ		2024 год	2023 год
		Движение денежных средств по текущей деятельности	
На оплату услуг и работ		(13 199 756)	(8 889 951)
Поступления от продажи услуг		1 303 650	793 980

20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности и на дату составления отчетности за 2024, 2023, 2022 отчетные года:

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101.6797	89.6883	70.7375
Китайский юань	13.4272	12.5762	9.8949
Евро	106.1028	99.1919	75.6553

Курсовые разницы

	(тыс. руб.)	
	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	365 015	(218 443)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	<u>(2 862)</u>	<u>(42 168)</u>
Итого	<u>362 153</u>	<u>(260 612)</u>

21. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

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

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

Инфляционный риск — Расчетная инфляция в 2024 году в России составляет не менее 18%.

Компания испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Компания планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек.

22. УПРАВЛЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫМИ РИСКАМИ

22.1. Валютный риск

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

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

ПОКАЗАТЕЛЬ	31 декабря 2024 года
Активы	
Дебиторская задолженность	1 480 614
Денежные средства и их эквиваленты	569
Итого активы	1 481 184
Обязательства	
Кредиторская задолженность	(1 885 926)
Итого обязательства	(1 885 926)
Итого чистая позиция	(404 743)

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

	31 декабря 2024 года
Убыток от ослабления курса рубля	(80 949)

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

ПОКАЗАТЕЛЬ	31 декабря 2024 года
Активы	
Дебиторская задолженность	191 420
Денежные средства и их эквиваленты	-
Итого активы	191 420
Обязательства	
Кредиторская задолженность	-

Итого обязательства	-
Итого чистая позиция	<u>191 420</u>

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

	31 декабря 2024 года
Прибыль от ослабления курса рубля	<u>38 284</u>

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

ПОКАЗАТЕЛЬ	31 декабря 2024 года
Активы	
Дебиторская задолженность	8 774 975
Денежные средства и их эквиваленты	6
Итого активы	<u>8 774 980</u>
Обязательства	
Кредиторская задолженность	193 988
Итого обязательства	<u>193 988</u>
Итого чистая позиция	<u>8 580 993</u>

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

	31 декабря 2024 года
Прибыль от ослабления курса рубля	<u>1 716 199</u>

22.2. Риск, связанный с изменением процентных ставок

В связи с тем, что Компания имеет долговые обязательства, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок может существенно повлиять на текущую деятельность Компании.

Повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Компании.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Компании имеются денежные средства, может привести к потере части средств Компании и повлечь частичное ограничение осуществления Компанией банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать

негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Компании. Вероятность наступления указанного риска минимальная.

23. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В отчетном периоде Компания не получала государственной помощи.

Компания не корректировала вступительные и сравнительные данные.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года у Компании отсутствует имущество в залоге.

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

В течение 2024 года Компанией не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение отдельных видов деятельности.

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

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

24. ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания имеет следующие обеспечения и обязательства выданные

Организация, за которую предоставлено обеспечение	Вид обеспечения	Номер договора, по которому выдано обеспечение	Банк, в пользу которого предоставлено обеспечение	Стоимость обеспечения по договору, тыс. руб.	Остаток по поручительству на 31.12.2024, тыс. руб.	Дата начала действия договора	Дата окончания действия договора
ООО «ЛОГИСТИЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ»	поручительство	П-380В00ВА2МФ-1 от 23.11.2022	Сбербанк	450 000	399 840	23.11.2022	11.11.2029
ООО «РБ КОНТЕЙНЕР»	поручительство	ДП01_380В006ВА от 13.07.2022	Сбербанк	7 500 000	5 854 504	13.07.2022	31.12.2032
ООО «РБ КОНТЕЙНЕР»	поручительство	ДП01_380В00NEWMF от 26.09.2023	Сбербанк	2 690 000	1 855 221	26.09.2023	26.12.2030
ООО «РБ КОНТЕЙНЕР»	поручительство	ДП01_380В00WB0MF от 24.04.2024	Сбербанк	1 370 000	1 154 859	03.05.2024	02.05.2031
ООО «РБ КОНТЕЙНЕР»	поручительство	ДП01_380В00ZREMF от 01.08.2024	Сбербанк	1 775 400	1 736 214	01.08.2024	01.08.2034
ООО "ФИНИНВЕСТ"	поручительство	380В014МZMF от 16.12.2024	Сбербанк	3 900 000	3 900 000	16.12.2024	15.09.2028
ИТОГО	х	х	х	17 685 400	14 900 638	х	х

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

Организация, за которую предоставлено обеспечение	Вид обеспечения	Номер договора, по которому выдано обеспечение	Банк, в пользу которого предоставлено обеспечение	Стоимость обеспечения по договору, тыс. руб.	Остаток по поручительству на 31.12.2023, тыс. руб.	Дата начала действия договора	Дата окончания действия договора
ООО «ЛОГИСТИЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ»	поручительство	П-380В00ВА2МФ-1 от 23.11.2022	Сбербанк	450 000	448 616	23.11.2022	11.11.2029
ООО «РБ КОНТЕЙНЕР»	поручительство	ДП01_380В006VA от 13.07.2022	Сбербанк	7 500 000	5 880 955	13.07.2022	31.12.2032
ООО «РБ КОНТЕЙНЕР»	поручительство	ДП01_380В00NEWMF от 26.09.2023	Сбербанк	2 690 000	2 257 128	26.09.2023	26.12.2030
ИТОГО	х	х	х	10 640 000	8 586 700	х	х

Руководитель

Кахидзе Александр Константинович

25 марта 2025 г.

