

Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью
«Норд-Логистик»
за 2024 год

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	4
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	6
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	9
5. ЗАПАСЫ	10
6. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	11
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	12
9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	13
10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	13
11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
12. ДОХОДЫ	15
13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	16
14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	16
15. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	17
16. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	18
17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	19
18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	22

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Норд-Логистик» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

Описание организации

Общество с ограниченной ответственностью «Норд-Логистик» (сокращенное фирменное наименование общества на русском языке – ООО «Норд-Логистик», далее по тексту Общество) образовано в 2010 году по Решению единственного Участника от 27 сентября 2010 года №1.

Информация об участниках, размерах долей и их стоимости приведена в разделе 9.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании общества с ограниченной ответственностью «Норд-Логистик» 06 октября 2010 г. за основным государственным регистрационным номером 1108904002349. Регистрирующий орган – Межрайонная ИФНС России № 2 по Ямало-Ненецкому автономному округу.

Юридический адрес Общества (место нахождения)

Общество зарегистрировано по адресу – 141006, Московская обл., Мытищинский р-н, г. Мытищи, Олимпийский проспект, владение 29, строение 2, помещение 128, офис 3.

Органы управления Общества

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников Общества определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Коневин Сергей Владимирович.

Описание деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества является перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами (ОКВЭД 49.41.1). Дополнительным видом деятельности является строительство дорог-зимников на территории ЯНАО, строительство инженерных сооружений подрядным способом.

Общество осуществляет финансово-хозяйственную деятельность только на территории Российской Федерации.

Филиалы, представительства, территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31.12.2024 Общество имело в своем составе территориально обособленные структурные подразделения, расположенные:

- Зарегистрировано 25.08.2015 в п. Сабетта ЯНАО КПП 890415001
- Зарегистрировано 01.07.2017 в п. Бованенково ЯНАО КПП 890145002
- Зарегистрировано 17.09.2020 в п. Харасавэй ЯНАО КПП 890145003
- Зарегистрировано 09.01.2024 в г Москва ул Кржижановского КПП 772745001

- Зарегистрировано 11.07.2024 в Обособленное подразделение г. Чита, ул. Недорезова д10 КПП 750045001
- Зарегистрировано 16.08.2024 г. С .Петербург, наб. Обводного канала. КПП 783845001

Закрыто одно обособленное подразделение: 02.11.2024 г. Санкт-Петербург, наб. Обводного канала. КПП 783845001.

Численность сотрудников Общества

Численность сотрудников Общества составила:

- 528 человек по состоянию на 31.12.2024 г.,
- 897 человек по состоянию на 31.12.2023 г.,
- 710 человек по состоянию на 31.12.2022 г.

2. Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в действующей редакции), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (в действующей редакции), Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н (в действующей редакции), а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с указанными выше Законом и положениями, согласно формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (в действующей редакции) «О формах бухгалтерской отчетности организации». Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Источники неопределенности оценок

Подготовка бухгалтерской отчетности требует использования руководством Общества профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, которые влияют на суммы активов, обязательств и раскрытий по условным фактам хозяйственной деятельности на отчетную дату.

Расчетные оценки и допущения, лежащие в их основе, анализируются на постоянной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности ежемесячно. Для оценки сомнительной задолженности применяются значительное суждение. При проведении оценки сомнительной задолженности учитываются исторические и предполагаемое исполнение обязательств контрагентами. Изменения в экономических, отраслевых условиях или в условиях конкретного контрагента могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности, отраженного в бухгалтерской отчетности.

➤ Резерв под снижение стоимости запасов

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «запасы» Общество создает резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи по состоянию на 31 декабря. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

При инвентаризации запасов по состоянию на 31.12.2024 года факта обесценения запасов не обнаружено, резерв на обесценение запасов не создавался.

➤ Срок полезного использования основных средств

Общество оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств не реже одного раза в год на конец каждого отчетного года, и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменение бухгалтерской оценки в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».

➤ Оценочные обязательства, образованные в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Общество создает резервы по оценочным обязательствам только при одновременном соблюдении следующих условий:

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

(б) Уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно. При этом, уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет, что такое уменьшение произойдет. Общество понимает, что событие, приводящее к уменьшению экономических выгод произойдет более вероятно, чем нет, если вероятность наступления такого события оценивается как более 50%.

(в) Величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Проверка наличия условий для начисления оценочных обязательств производится Обществом ежемесячно. В случае выявления событий, по которым одновременно выполняются условия (а),

(б) и (в), принимается решение о начислении оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству).

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Корректировка величины признанного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) производится по результатам инвентаризации в конце отчетного года либо при получении новой информации о событиях, связанных с этим обязательством.

➤ **Обесценение основных средств**

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Общество ежегодно проводит проверку наличия признаков обесценения каждого актива и единицы, генерирующей денежные средства. Если существуют признаки обесценения, то выполняется тестирование актива путем сопоставления его возмещаемой стоимости с его балансовой стоимостью по состоянию на конец отчетного периода. Если возмещаемая стоимость меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения и балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости актива.

Проверка на обесценение заключается в оценке стоимости использования единицы, генерирующей денежные потоки. Ставки дисконтирования определяются на основании исторических данных о стоимости долга и капитала, относящихся к рассматриваемой единице, генерирующей денежные потоки.

Изменения в ученой политике Общества на 2024 год

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, в учетной политике на 2024 год закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов.

Изменения в учетной политике в связи с применением ФСБУ 14/2022 не оказали существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности.

3. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество

осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

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

Принятые сроки полезного использования основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число месяцев)
Здания	85-120
Машины и оборудование (кроме офисного)	36-80
Офисное оборудование	61-84
Транспортные средства	61-84
Производственный и хозяйственный инвентарь	13-25
Другие виды основных средств	13-25

На основании решений о пересмотре сроков полезного использования основных средств пересмотрены сроки полезного использования исходя из их фактического использования и намерений Общества.

Способы оценки основных средств (по группам):

Группа основных средств	Способ оценки основных средств
Здания	По первоначальной стоимости
Машины и оборудование (кроме офисного)	По первоначальной стоимости

Группа основных средств	Способ оценки основных средств
Офисное оборудование	По первоначальной стоимости
Транспортные средства	По первоначальной стоимости
Производственный и хозяйственный инвентарь	По первоначальной стоимости
Здания	По первоначальной стоимости

Аренда

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет их соответствия требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды.

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число месяцев)
Машины и оборудование (кроме офисного)	В соответствии с условиями Договора финансовой аренды
Транспортные средства	В соответствии с условиями Договора финансовой аренды
Другие виды основных средств	В соответствии с условиями Договора финансовой аренды

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены в том числе права пользования активами:

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Первоначальная стоимость	301 743	296 200	269 831
Накопленная амортизация	107 612	92 564	94 677
Балансовая стоимость	194 131	203 636	175 154

Информация об обязательствах по аренде представленная в бухгалтерском балансе отражается в составе краткосрочных и долгосрочных обязательств.

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2024 году у Общества отсутствуют затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

Недвижимое имущество в процессе регистрации (оформления прав на недвижимое имущество) отсутствует. Основные средства с ограничением права собственности (находящиеся под арестом, переданные в залог) отсутствуют.

4. Нематериальные активы

Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации» рабочего плана счетов.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у Общества есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете

014 «Объекты, не относящиеся к НМА». Такие объекты отражаются за балансом в условной оценке 1 руб.

Общество оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости. Общество начисляет амортизацию с даты признания в бухгалтерском учете нематериального актива по дату его выбытия. Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации. Амортизация начисляется линейным методом ежемесячно.

Общество проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей.

По строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса отражены НМА с учетом амортизации.

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Первоначальная стоимость	494	0	0
Накопленная амортизация	329	0	0
Балансовая стоимость	165	0	0

5. Запасы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

При отпуске запасов в производство или ином выбытии их оценка осуществляется по средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учитывая, что чистая стоимость продажи запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими

существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, не создавался.

Запасы в залог не передавались.

6. Налог на добавленную стоимость

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы НДС, которые контрагенты предъявили Обществу к оплате при приобретении товаров (работ, услуг), при этом Общество на конец отчетного периода не приняло их к вычету и не включило в стоимость приобретенных активов или в состав расходов.

По данной строке показываются суммы, по которым Общество предполагает произвести вычет сумм НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты.

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена своевременно. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Общество формирует резерв по сомнительным долгам ежемесячно.

Сформирован резерв по сомнительным долгам:

- в течение 2024 года в сумме 803 466 тыс. руб.
- - в течение 2023 года в сумме 454 812 тыс. руб.

Восстановлен резерв по сомнительным долгам:

- в течение 2024 года в сумме 677 214 тыс. руб.
- - в течение 2023 года в сумме 480 465 тыс. руб.

В целом за год резерв по сомнительным долгам:

- в течение 2024 года увеличился на 126 089 тыс. руб.
- в течение 2023 года уменьшился на 28 362 тыс. руб.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отраженная в строке 1230 «Дебиторская задолженность» составляет 800 859 тыс. руб. , 485 781 тыс. руб., 422 243 тыс. руб. соответственно на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022г.

В составе показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены авансы, выданные поставщикам запасов, услуг.

на 31.12.2024 г. 54 211 тыс. руб.;

на 31.12.2023 г. 149 498 тыс. руб.;

на 31.12.2022 г. 123 279 тыс. руб.

Авансы приведены за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет:

на 31.12.2024 г. 1970 тыс. руб.;

на 31.12.2023 г. 12 436 тыс. руб.;

на 31.12.2022 г. 12 385 тыс. руб.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

В отчете о движении денежных средств отражается свернуто:

- денежные потоки, характеризующие деятельность контрагентов или когда поступления от одних контрагентов обуславливают соответствующие выплаты другим контрагентам;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов;
- взаимно обусловленные денежные потоки, характеризующиеся большими суммами (более 5% от общей величины поступлений или выплат по соответствующим операциям – денежного потока от текущей, инвестиционной или финансовой деятельности), а также быстрым оборотом и короткими сроками возврата (как правило, до 3 месяцев) – получение и погашение займов, приобретение финансовых вложений за счет заемных средств, покупка и перепродажа финансовых вложений и иные аналогичные потоки.

По состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют недоступные для использования Обществом денежные средства.

Обществом производилось размещение денежных средств на депозитных счетах в ПАО Банк ВТБ:

Показатели	2024 год	2023 год
Размещено на депозитных счетах	52 358	8500
Возвращено с депозитных счетов	59 500	-

Показатели	2024 год	2023 год
Остаток на депозитных счетах на отчетную дату	1 358	8500
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	140	180

Общество имеет возможность использовать овердрафт в объеме до 55 000 тыс. руб. для более эффективной работы с остатками денежных средств (возможность работать в «красное сальдо» внутри одного операционного дня).

Денежные потоки по договорам лизинга и аренде основных средств, признанных как право пользования активами, за исключением процентов, отражены в составе движения денежных средств по финансовой деятельности отчета о движении денежных средств:

- в 2024 году по коду строки 4324 «Арендные платежи по долгосрочным договорам» в сумме 78763 тыс. руб.;

- в 2023 году по коду строки 4329 «Прочие платежи» в сумме 105 299 тыс. руб.;

9. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует сумме, определенной в уставе Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2024 года величина уставного капитала не менялась.

Сведения об участниках Общества, долях участия и величине уставного капитала:

Наименование	Сумма и доля участия*					
	на 31.12.2024		на 31.12.2023		на 31.12.2022	
	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
Анищенко Дмитрий Евгеньевич (гражданин РФ)	100%	10	100%	10	100%	10

*Доля участия указана исходя из номинальной стоимости долей

Нераспределенная прибыль

Бухгалтерская отчетность Общества не отражает распределение прибыли за 2024 год. Такое распределение будет отражено после его утверждения на годовом собрании Участников Общества. Сумма дивидендов и прочего распределения прибыли не раскрывается в настоящей бухгалтерской отчетности, поскольку на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности Руководство Общества не располагает данной информацией.

10. Заемные средства

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных

договоров раскрывается в пункте «Кредиты и займы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита). Проценты, начисленные Обществом по заемным средствам, полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются в составе прочих расходов по мере начисления.

По строке 1510 «Заемные средства» отражена сумма краткосрочной задолженности:

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочные кредиты банков	51 853	-	50 000
Краткосрочные займы сторонних организаций	44 247	23 668	64 599
Всего	96 100	23 668	114 599

Общая сумма краткосрочных кредитов и займов полученных составила:

Период получения	Кредиты	Займы
2024 год	1 370 777	53 076
2023 год	1 273 449	76 206
2022 год	885 162	94 253

Общая сумма краткосрочных кредитов и займов погашенных (без учета начисленных процентов) составила:

Период погашения	Кредиты	Займы
2023 год	1 318 923	33 323
2022 год	1 323 449	115 683
2022 год	927 936	32 953

11. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По коду строки 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражена задолженность по лизингу, погашение которой будет произведено более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена задолженность по лизингу, погашение которой будет произведено в течение 12 месяцев после отчетной даты:

- на 31 декабря 2024 года 83 442 тыс. руб.

- на 31 декабря 2023 года 12 309 тыс. руб.

- на 31 декабря 2022 года 68 тыс. руб.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены авансы полученные:

- на 31 декабря 2024 года 86 888 тыс. руб.

- на 31 декабря 2023 года 47 529 тыс. руб.

- на 31 декабря 2022 года 19 264 тыс. руб.

Авансы полученные, отраженные по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса приведены за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет:

- на 31.12.2024 г. 17 224 тыс. руб.

- на 31.12.2023 г. 9 488 тыс. руб.

- на 31.12.2023 г. 3 703 тыс. руб.

12. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Показатель	За 2024 год	За 2023 год
Услуги транспорта	2 240 364	2 171 524
Услуги по строительству и содержанию а/дорог-зимников	156 463	441 468
Услуги по строительству сооружений подрядным способом	635 559	0
Итого:	3 032 386	2 612 992

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривает исполнение обязательств контрагентом не денежными средствами (п. 9 ПБУ 9/99).

13. Расходы по обычным видам деятельности

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются Обществом в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности», дополнительно представлена в таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены затраты по следующим видам

Статья затрат	за 2024 год	за 2023 год
Материальные затраты	9 933	8 142
Расходы на оплату труда	48 016	64 327
Налоги, взносы и сборы	13 957	16 951
Амортизация	5 171	7 378
Прочие затраты	142 948	73 970
Итого управленческие расходы	220 025	170 768

14. Прочие доходы и расходы

По строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены затраты по следующим видам:

Наименование показателя	за 2024 год		за 2023 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Резерв по сомнительным долгам	677 214	(803 466)	502 956	(477 303)
Реализация основных средств и прочего имущества	29 163	(9 018)	133 489	(77 550)
Уступка права требования	-	-	684	(684)
Списание задолженности	28 604	(718)	60 299	-
Прочее	68 134	(39 199)	31 823	(52 571)
Итого:	803 115	(852 401)	729 251	(608 108)

15. Налогообложение

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

В отчете о финансовых результатах отражены:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Текущий налог на прибыль	(14 464)	(6 387)
Отложенный налог на прибыль	(3 219)	(5 131)
Налог на прибыль	(17 683)	(11 519)

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением временных разниц в отчетном периоде.

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль, рассчитанного исходя из применяемой Обществом ставки налога на прибыль в размере 20%, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о финансовых результатах.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
-------------------------	----------	----------

Прибыль до налогообложения	74 190	45 738
Условный расход по налогу на прибыль	(14 838)	(9 148)
Постоянный налоговый расход	(2 845)	(2 371)
Налог на прибыль	(17 683)	(11 519)

Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрено введение с 1 января 2023 года новой системы администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам в виде единого налогового счета (далее – ЕНС), которые предусматривает для российских налогоплательщиков открытие в Федеральном казначействе единого счета, на который перечисляется единый налоговый платеж (далее – ЕНП) в общем объеме всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов без идентификации конкретного налога и сбора.

В результате данных изменений в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024 года начисление по ЕНС отражено в составе кредиторской задолженности единой суммой.

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

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 2025 года в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В бухгалтерском учете Общества отражены следующие данные пересчета:

- отражена положительная разница в связи с пересчетом отложенного налогового актива в сумме 10 040 тыс. руб.

- отражена положительная разница в связи с пересчетом отложенного налогового обязательства в сумме 12 243 тыс. руб.

16. Информация о связанных сторонах

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

- Единственный участник Общества на 31.12.2024 - Анищенко Дмитрий Евгеньевич владеет 100% долей в уставном капитале, является конечным бенефициаром.

Операций с единственным участником Общества в 2022, 2023, 2024 гг не проводилось.

- К основному управленческому персоналу относится Генеральный директор общества.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2024 год составило 5756 тыс. руб. (в том числе налог на доходы физических лиц). В состав начислений вознаграждения входит заработная плата и премии согласно условиям Трудового договора.

В соответствии с российским законодательством Общество начисляло страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское

страхование, страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, исчисленные Обществом исходя из величины выплат и иных вознаграждений работникам, включая основной управленческий персонал.

Долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу нет. Заемные средства в течение 2022 – 2024 гг. основному управленческому персоналу не предоставлялись.

17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 в таблице «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работникам, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован равномерно в течение 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2024 г.

Условные активы и обязательства

Обеспечение обязательств и платежей

Структура обеспечения обязательств и платежей полученных и выданных приведена в таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2024 обеспечения полученные и выданные отсутствуют.

Условия ведения деятельности Общества

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации.

На 31 декабря 2024 года руководство Общества оценило возможные эффекты от этих событий. Руководство Общества не наблюдало каких-либо существенных негативных последствий на бизнес Общества, финансовые условия и результаты операций. Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры поддержания бизнеса Общества в текущих условиях. Руководство Общества продолжает наблюдать за геополитической и экономической ситуацией и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий на операции и финансовое положение Общества.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Риски

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь

неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что весь бизнес Общества связан с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страховые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Экологические риски

Производственная деятельность Общества сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, может привести к возникновению гражданской ответственности и необходимости проведения работ по устранению такого ущерба.

Инфляционный риск

Расчетная ставка инфляции в 2024 году в России составляет не менее 9,52%.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на ГСМ, 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, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Валютный риск

Обязательства Общества в настоящее время в полном объеме номинированы в рублях.

Тем не менее, падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно отразятся на положении Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на Российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Общества, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство ООО «Норд-Логистик», основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Судебные дела

Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

18. События после отчетной даты

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности) не имеется.

«24» марта 2025 г.

Генеральный директор

С. В. Коневин