ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «Фрост логистикс»
за период
с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Фрост логистикс» за 2024 г., сформированной организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения

Полное официальное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «Фрост логистикс».

Сокращенное наименование - ООО «Фрост логистикс».
Управляющий орган: Управляющая компания ООО «Форт Транс Логистика»
Управленческий персонал:
Управляющий директор: Вингерт Татьяна Валерьевна.
Исполнительный директор: Кузнецова Юлия Прановна
Главный бухгалтер: Кохан Оксана Николаевна.

Общество зарегистрировано 24.12.2007 г., свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано МРИ ФНС № 4 по Калининградской области, серия 39 № 001042661. Обществу присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1073911001988.
Обществу присвоен ИНН 3911013313, КПП 391101001.
Общество состоит на учете в Управлении ФНС по Калининградской области (код 3900).
Местонахождение организации: 238750 Калининградская обл., г. Советск, ул. Маяковского, 1.
Основные телефоны: 8(40161)40800, 40808.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г.
133	118	111

Услуги, оказываемые организацией в 2024 году по деятельности: услуги по транспортной экспедиции, услуги по грузоперевозкам, сдача в аренду транспортных средств.
По состоянию на 31 декабря 2024 года ООО «Фрост логистикс» имеет дочерние общества:
- СООО Вичюнай Бел,
- СООО Вичюнай логистик,
- ООО «Логистическая компания «Центрус».

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России представлен ниже:

Валюта	Курс на 31.12.2022 г.	Курс на 31.12.2023 г.	Курс на 31.12.2024 г.
Доллар США	70,3375 за 1 долл. США	89,6883 за 1 долл. США	101,6797 за 1 долл. США
Евро	75,6553 за 1 Евро	99,1919 за 1 Евро	106,1028 за 1 Евро

Информация об аудиторе:
Общество подлежит обязательному аудиту на основании ст. 5 Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 25.10.2024) "Об аудиторской деятельности".

Аудитором Общества является ООО «Эксперт-Аудит», 236006, Калининградская область, г. Калининград, ул. Генерала-Фельдмаршала Румянцева, д. 3; ИНН 3904046237; ОГРН 1023900592429

2. Обязательное раскрытие информации о бенефициарных владельцах Общества в соответствии законодательством РФ

В 2024 году произошла смена собственников предприятия. Бенефициарными владельцами Общества являются:
- Бухарова Мария Леонидовна 1988 года рождения гражданка Российской Федерации;
- Акционерное Общество «Симаркет Групп», г. Санкт-Петербург.

Информация раскрыта в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", Информационным сообщением Минфина России от 24.02.2021 N ИС-учет-32.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:
- Активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности),
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности),
- Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики),
- Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также отдельных положений ФСБУ 26/2020 с отчетности за 2024 г. в учетную политику Организации были внесены изменения.

Никаких дополнительных корректировок в учете в связи с введением в действие новых нормативных актов не потребовалось.

В соответствии с учетной политикой Общества, им применяются следующие методы ведения бухгалтерского учета, которые могут существенно повлиять на показатели бухгалтерской отчетности:

Основные средства и капитальные вложения

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, срок использования которых превышает 12 месяцев и удовлетворяющие критериям признания ОС, но имеющие стоимость ниже лимита. Стоимость лимита составляет 100 тыс. руб.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 500 (пятьсот) тыс. руб.

Выделяются следующие группы однородных объектов ОС:
- земельные участки;

- здания;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- право пользование активом здания;
- право пользование активом транспортные средства;
- другие виды основных средств.

После признания объекты ОС оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Запасы

Классификация запасов осуществляется по следующим видам:
- топливо;
- запасные части;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- специальная оснастка и специальная одежда;
- прочие материалы.

При выбытии себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в ценные государственные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, депозиты в банках и др.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

Депозиты до востребования и банковские вклады сроком до 3 месяцев относят к денежным эквивалентам.

Выбытие финансовых вложений производится по методу ФИФО.

Резервы по сомнительным долгам

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Расчеты по налогу на прибыль
Общество применяет ПБУ 18/02 по расчету налога на прибыль.
Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.
В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развёрнуто.
Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Расходы будущих периодов
К расходам будущих периодов относят договора страхования, лицензионные платежи, расходы на неисключительные права на программные продукты. Срок полезного использования определяется по данным первичных документов, в случае отсутствия данных, утверждается Исполнительным директором предприятия.
В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, отражаются в составе дебиторской задолженности (страховки и т.п.) или в составе прочих оборотных активов (программы, лицензии и т.п.). В случае если срок погашения расходов превышает 12 месяцев, эти расходы отражают в разделе «Внеоборотные активы» в строке прочие внеоборотные активы.

Аренда
Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.
При выполнении условий, установленных п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.
Лимит непризнания предмета аренды в качестве ППА и непризнания обязательства по аренде, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта), не превышает 300 000 руб.
Амортизация права пользования активом начисляется линейным способом в течение срока договора аренды.
В Отчёте о движении денежных средств платежи по аренде, в части основной суммы отражаются в разделе «Денежные потоки от финансовых операций», по строке 4324 «Арендные платежи», в части процентов в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4123 «Проценты по долговым обязательствам».
Если исходя из условий договора переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, то арендатор использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей ОА и ППА (см. п. 7 Рекомендации БМЦ Р-97/2018-КпР "Первое применение ФСБУ 25").

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 10 % и более от показателя статьи.
Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Бухгалтерский баланс
Право пользования активами в бухгалтерском балансе отражается в составе статьи 1150 «Основные средства», в качестве строки «Право пользования активом». Обязательства по аренде в бухгалтерской отчётности делятся на долгосрочные и краткосрочные (срок

исполнения которых менее двенадцати месяцев), и отражаются в составе статей: статья 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» в качестве строки «Долгосрочные обязательства по аренде», и статья 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» в качестве строки «Краткосрочные обязательства по аренде».
Чистая инвестиция в аренду в бухгалтерском балансе отражается в составе статьи 1230 «Дебиторская задолженность», в качестве строки «Чистая инвестиция в аренду».
Задолженность по операционной аренде бухгалтерском балансе отражается в составе статьи 1520 «Кредиторская задолженность», по строке «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».
Отчет о финансовых результатах
В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:
- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.
Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:
- доходы (расходы) от операций купли-продажи валюты
- прочие доходы от выбытия объектов ОС и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
Проценты по финансовой аренде в Отчёте о финансовых результатах отражаются по строке 2320 «Проценты к получению». Проценты по арендным обязательствам в Отчёте о финансовых результатах отражаются по строке 2330 «Проценты к уплате».

Способы оценки активов и обязательств, принятые в учетной политике Общества, не раскрытые в данном разделе, приведены в соответствующих этим активам и обязательствам разделам.

4. Пояснения к Бухгалтерскому балансу

4.1. Основные средства

Данные о первоначальной стоимости объектов основных средств по их видам и суммах начисленной амортизации представлены в Таблице 2.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.
Информация о движениях и наличии незаконченных операциях по приобретению основных средств, представлена в Таблице 2.2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.
На балансе отсутствуют не амортизируемые объекты основных средств, объекты основных средств, классифицируемые как инвестиционная недвижимость.
Все объекты основных средств используются в хозяйственной деятельности Общества.

Способы оценки, элементы амортизации и их изменение

Наименование показателя	Способ оценки*	Сроки полезного использования		Методы начисления амортизации		Ликвидационная стоимость, в тыс. руб.	
		до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра
1	3	4	5	6	7	8	9
По группам основных средств							
Транспортные средства	по первоначальной	от 36 до 192 лет	от 36 до 192 лет	линейный	линейный	От 100 до 500	От 100 до 500
Машины и	по	от 72 до	от 72 до	линейный	линейный	0.00	0.00

оборудование	первоначальной	215 лет	215 лет				
Другие виды ОС	по первоначальной	от 73 до 73 лет	от 73 до 73 лет	линейный	линейный	0.00	0.00

* по первоначальной / по переоцененной стоимости

Информация о праве пользования активами отражена в таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу:
Строки 5204 и 5214 «Право пользование активом Здания», Строки 5206 и 5216 «Право пользование активом Транспортные средства».

В Таблице 2.4 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах по строке 5286 представлена стоимость объектов основных средств, которые находятся в залоге. Стоимость представлена в залоговой оценке объектов основных средств.
Балансовая стоимость заложенного имущества составила:

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г.
Транспортные средства	20 164 тыс. руб.	323 921 тыс. руб.	283 884 тыс. руб.

На 31.12.2024 года произведен пересмотр срока полезного использования, ликвидационной стоимости и способа начисления амортизации основного средства (п. 31 ФСБУ 6/2020). Изменений способа начисления амортизации, сроков полезного использования и ликвидационной стоимости не было.

На 31.12.2024 г. обесценение внеоборотных активов отсутствует.

4.2. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.
Резерв под обесценение финансовых вложений в размере 42 082 тыс. руб. остался без изменений.
Новые резервы под обесценение финансовых вложений не создавались, ранее созданные не корректировались:

Резерв под обесценение финансовых вложений	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2024 г.
СООО «Вичюнай Бел» (Республика Беларусь)	15 377	15 377	15 377
СООО «Вичюнай логистик» (Республика Беларусь)	26 705	26 705	26 705
ИТОГО	**42 082**	**42 082**	**42 082**

4.3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.
На 31.12.2024 г. фактическая стоимость запасов не превышает их чистую стоимость продажи.
Резерв под обесценение запасов на 31.12.2024 г. в организации не создавался.
Сумма авансов уплаченных на приобретение запасов на 31.12.2024 г. составила 5 592 тыс. руб.
Авансы отражены в бухгалтерском балансе по строке «Дебиторская задолженность».

4.4. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде представлено в таблице 5.3 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету и финансовых результатах.
По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в Отчете о движении денежных средств. Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе	13 тыс. руб.	41 тыс. руб.	67 тыс. руб.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	2 332 тыс. руб.	696 тыс. руб.	1 754 тыс. руб.
Депозитные счета	0 тыс. руб.	1 000 тыс. руб.	0 тыс. руб.
Итого	2 345 тыс. руб.	1 738 тыс. руб.	1 821 тыс. руб.

4.6. Структура капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2024 года составляет 10 000 тыс. руб.

Единственным участником ООО «Фрост логистикс» является Акционерное Общество "Управляющая компания "Группа Океан" (Российская Федерация). Доля владения составляет 100 %.

4.7. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представляют из себя обязательства Общества перед работниками по оплате предстоящих отпусков.
Информация об оценочных обязательствах представлена в Таблице 7 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Основным видом деятельности предприятия является предоставление услуг по транспортной экспедиции и грузоперевозкам.
Выручка по видам деятельности составила за 2024 год:
- услуг по транспортной экспедиции, грузоперевозкам – 1 124 875 тыс. руб.,
Выручка по видам деятельности составила за 2023 год:
- услуг по транспортной экспедиции, грузоперевозкам – 853 589 тыс. руб.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость услуг за 2024 год представлена в Таблице 6 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

5.3. Прочие доходы

Прочие доходы за 2024 год отражены в Отчете о финансовых результатах по строке 2340.
В Отчете о финансовых результатах расшифрованы доходы, составляющие не менее 5% от статьи.

5.4. Прочие расходы

Прочие расходы за 2024 год отражены в Отчете о финансовых результатах по строке 2350.
В Отчете о финансовых результатах расшифрованы расходы, составляющие не менее 5% от статьи.

5.5. Налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.
Ставка налога на прибыль в 2024 году применялась в размере 20 %.
В связи с увеличением налоговой ставки по налогу на прибыль в 2025 году с 20 % на 25 %, в соответствии с п. 14 ПБУ 18/02 отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31.12.2024 года пересчитаны по ставке 25 % .
Изменения в отложенных налогах, вызванные изменениями применяемых налоговых ставок.

Наименование показателя	Ставка налога 25%	Ставка налога 20%
Отложенный налоговый актив (тыс. руб.)	81 189	72 412
Отложенное налоговое обязательство (тыс. руб.)	25 321	20 257

За 2024 год по данным налоговой декларации получен убыток в размере 28 453 тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г., тыс. руб.	За 2023 г., тыс. руб.
1.	Прибыль (убыток) до налогообложения	(16 078)	(38 882)
2.	Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль	4 020	7 776
3.	Постоянный налоговый доход (расход)	(1 245)	(629)
4.	**Отложенный налог на прибыль, в том числе:**	**13 459**	**7 147**
5.	(+/-) Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	20 236	6 364
6.	(+/-) Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	(6 777)	783
8.	**Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)**	-	-
9.	**Налог на прибыль**	**13 459**	**7 147**

6. Информация об условных обязательствах и условных активах

Условные обязательства и условные активы, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, отсутствовали.

7. Информация о связанных сторонах.

Перечень связанных сторон:

№	ФИО связанных лиц	Основание возникновения права (с указанием доли участия в %)
1.	Бухарова Мария Леонидовна	Собственник: владеющий 1 % акций компании АО "УК "Группа Океан", которая является единственным участником владеющим (100 %) ООО «Фрост логистикс».
2.	Хохлов Иван Николаевич	Генеральный директор ООО «Форт Транс Логистика», которая является управляющей компанией ООО «Фрост логистикс».

№	Связанные стороны	Основание возникновения права контроля (с указанием доли участия в %)
1.	АО "Симаркет Групп" (г. Санкт-Петербург)	Владеет 99 % АО "УК "Группа Океан", владеющей 100 % долями ООО «Фрост логистикс».
2.	АО "УК "Группа Океан" (г. Санкт-Петербург)	Единственный участник с 18.04.2024 г., владеющий 100 % долями ООО «Фрост логистикс».
3.	СООО «Вичюнай Бел» (Республика Беларусь)	Доля в уставном капитале, принадлежащая ООО «Фрост логистикс» - 99%, Экофорт ИТУП (Беларусь) владеет 1% доли в уставном капитале
4.	СООО «Вичюнай логистик» (Республика Беларусь)	Доля в уставном капитале, принадлежащая ООО «Фрост логистикс» - 99%, Экофорт ИТУП (Беларусь) владеет 1% доли в уставном капитале
5.	ООО «Логистическая компания «Центрус» г. Санкт-Петербург	ООО «Фрост логистикс» владеет 99,99% долей, АО "УК "Группа Океан" владеет 0,01 % долей в уставном капитале
6.	ООО «Форт Транс логистика» (г. Москва)	Доля в уставном капитале, принадлежащая АО "УК "Группа Океан"- 100%, является управляющей компанией ООО «Фрост логистикс»
7.	ООО «РефТерминал» (Калининградская обл., г. Советск)	Доля в уставном капитале, принадлежащая АО "УК "Группа Океан" - 100%
8.	ООО «ВичиРусТранс» (Калининградская обл., г. Советск)	Доля в уставном капитале, принадлежащая АО "УК "Группа Океан" - 100%
9.	ООО «Вичюнай-Русь» (Калининградская обл., г. Советск)	Доля в уставном капитале, принадлежащая АО "УК "Группа Океан"- 100%
10.	ООО «БалтКо» (г. Москва)	Доля в уставном капитале, принадлежащая АО "УК "Группа Океан" – 100%
11.	ТОО «Вичунай-Казахстан» (Казахстан)	ООО «Вичюнай-Русь» владеет 100 % долей в уставном капитале
12.	ООО «Вичюнай Сакартвело» (Грузия)	ТОО «Вичунай-Казахстан» владеет 100 % долей в уставном капитале
13.	ООО VICHIUNAI VOSTOK	ТОО «Вичунай-Казахстан» владеет 100 % долей в уставном капитале
14.	Вичунай-КГ ОсОО (Кыргызстан)	ТОО «Вичунай-Казахстан» владеет 100 % долей в уставном капитале
15.	Экофорт ИТУП (Беларусь)	ООО «БалтКо» владеет 100 % долей в уставном капитале
16.	ООО «Вичюнай-Азербайджан» (Азербайджан)	ТОО «Вичунай-Казахстан» владеет 100 % долей в уставном капитале
17.	ООО «Вичи Арм» (Армения)	Доля в уставном капитале, принадлежащая АО "УК "Группа Океан"- 100%

Операции со связанными сторонами за 2024 г. приведены ниже:

Наименование	Характер отношений	Виды операций	Объем операций В 2024 году	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов
ООО «Вичюнай - Русь»	Покупатель	Реализация товаров и услуг	928 187 тыс. руб.	288 873 руб. (дебиторская задолженность)	90 дней Форма расчетов безналичная
ООО «Вичюнай - Русь»	Поставщик	Поступление товаров и услуг	5 538 тыс. руб.	задолженность отсутствует	90 дней Форма расчетов безналичная
ООО «Форт Транс Логистика»	Покупатель	Реализация товаров и услуг	3 540 тыс. руб.	474 тыс. руб. (дебиторская задолженность)	90 дней Форма расчетов безналичная
ООО «Форт Транс Логистика»	Поставщик	Поступление товаров и услуг	2 026 тыс. руб.	958 тыс. руб. (кредиторская задолженность)	90 дней Форма расчетов безналичная
ООО «РефТерминал»	Поставщик	Поступление товаров и услуг	1 092 тыс. руб.	задолженность отсутствует	90 дней Форма расчетов безналичная
ООО «РефТерминал»	Покупатель	Реализация товаров и услуг	17 967 тыс. руб.	29 793 тыс. руб. (дебиторская задолженность)	90 дней Форма расчетов безналичная
ТОО «Вичунай-Казахстан»	Покупатель	Реализация товаров и услуг	1 468 тыс. руб.	задолженность отсутствует	90 дней Форма расчетов безналичная
ООО «Вичюнай-Азербайджан»	Покупатель	Реализация товаров и услуг	4 122 тыс. руб.	6 758 тыс. руб. (дебиторская задолженность)	90 дней Форма расчетов безналичная
ООО «Вичюнай Сакартвело»	Покупатель	Реализация товаров и услуг	2 333 тыс. руб.	задолженность отсутствует	90 дней Форма расчетов безналичная
ООО VICHIUNAI VOSTOK	Покупатель	Реализация товаров и услуг	5 297 тыс. руб.	3 636 тыс. руб. (дебиторская задолженность)	90 дней Форма расчетов безналичная
Вичунай-КГ ОсОО	Покупатель	Реализация товаров и услуг	550 тыс. руб.	задолженность отсутствует	90 дней Форма расчетов безналичная
Экофорт ИТУП	Покупатель	Реализация товаров и услуг	349 тыс. руб.	задолженность отсутствует	90 дней Форма расчетов безналичная

Практически весь спектр услуг предприятия предоставляется Обществу с ограниченной ответственностью - «Вичюнай-Русь».
Доля выручки, приходящиеся на сумму, полученную от связанных сторон, составляет более 85 %.

Денежные потоки по связанными сторонами в 2024 г.:

Связанные стороны	Характер операции	Сумма операций, тыс. руб.	Строка Отчета о движении денежных средств
ООО «Форт Транс Логистика»	Поступление от аренды	3 420 тыс. руб.	4112
ООО «Форт Транс Логистика»	Оплата поставщику	1 294 тыс. руб.	4121
ООО «Вичюнай - Русь»	Поступление от покупателя	900 134 тыс. руб.	4111
ООО «Вичюнай Сакартвело»	Поступление от покупателя	3 566 тыс. руб.	4111
ООО VICHIUNAI VOSTOK	Поступление от покупателя	1 984 тыс. руб.	4111
ООО «РефТерминал»	Поступление от покупателя	7 708 тыс. руб.	4111
Вичунай-КГ ОсОО	Поступление от покупателя	550 тыс. руб.	4111
Вичунай-КГ ОсОО	Оплата поставщику	2 610 тыс. руб.	4121
Экофорт ИТУП	Поступление от покупателя	349 тыс. руб.	4111
ООО «ВичиРусТранс»	Платежи за право пользования активами	9 000 тыс. руб.	4324
ООО «ВичиРусТранс»	Приобретение основных средств	16 017 тыс. руб.	4221

Задолженность, по которой истек срок исковой давности по связанным сторонам отсутствует. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

В состав управленческого персонала 2024 г. включены:
Генеральный директор, управляющий директор, исполнительный директор и главные специалисты (главный бухгалтер, зам. главного бухгалтера).
Краткосрочные вознаграждения составили всего 3 200 тыс. руб. в том числе:
- ежегодный оплачиваемый отпуск 164 тыс. рублей,
- НДФЛ 411 тыс. рублей.
Страховые взносы составили 982 тыс. рублей.
Долгосрочные вознаграждения – отсутствуют.

9. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращать свою деятельность, по крайней мере в течение 12 месяцев после отчетной даты.

10. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности фактов операционной деятельности, классифицируемых как события после отчетной даты, не было.

11. Принцип непрерывности деятельности

Какие-либо финансовые, производственные и иные факторы, влияющие на допущение непрерывности деятельности Общества, отсутствуют.

В судебных делах и претензионных спорах Общество не участвовало.

Запасы, находящихся на хранении у третьих лиц, нет.

Не существует неопределенности, связанной с условиями и событиями, которые по отдельности или в совокупности обусловливают сомнения в способности ООО «Фрост логистик» продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность непрерывно и обеспечивать надлежащее исполнение своих обязательств в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным.

12. Обеспечения выданные

Информация представлена в Таблице 8 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

По строке 5810, представлена информация:

- о размере поручительств в пользу ООО «Вичюнай-Русь» и составляет 6 675 578 тыс. руб.,
- по договору № СВЛ/061224-664726-П01 от 15.11.2024 г. указан залог имущества транспортных средств третьего лица с залоговой стоимостью 121 539 тыс. руб. в пользу ООО «Вичюнай-Русь» на сумму обязательств 832 500 тыс. руб.
- по договору № СВЛ/061224-402883-П01 от 05.08.2024 г. указан залог имущества транспортных средств третьего лица с залоговой стоимостью 121 539 тыс. руб. в пользу ООО «Вичюнай-Русь» на сумму обязательств 500 000 тыс. руб.
- по дополнительному соглашению № 6 от 03.07.2023 г. к договору залога имущество транспортных средств третьего лица № б/н от 15.10.2021 г. с залоговой стоимостью 270 945 тыс. руб. в пользу банка АО «Газпромбанк», составлен в связи с заключением договора купли-продажи транспортных средств № RUS-0014/VRT/2022 от 23.12.2022 г. и обремененное залогом в пользу банка.

Указанные суммы договоров поручительства, в оценке лимита по договору, расшифровки приведены в таблице:

Бенефициар (в пользу кого выдано обеспечение)	*Принципал (по обязательствам которого выдано обеспечение)*	*Договор (реквизиты)*	*Вид обеспечения исполнения обязательств*	*Сумма обеспечения на 31.12.23 г., тыс. руб.*	*Срок исполнения обяз-в*
Филиал Калининградский ОАО Банк ВТБ	ООО "Вичюнай-Русь	СВЛ/061224-664726-П01. От 15.11.2024г.	Поручительство	832 500	14.05.2026 г.
	ООО "Вичюнай-Русь	СВЛ/061223-400345-П01 от 17.10.2023 г.	Поручительство	240 000	14.04.2025 г.
	ООО "Вичюнай-Русь	СВЛ/061224-596344-П01 от 09.10.2024 г.	Поручительство	600 000	09.10.2025 г.
	ООО "Вичюнай-Русь	СВЛ/061224-402883-П01 от 05.08.2024 г.	Поручительство	500 000	02.02.2026 г.
	ООО "Вичюнай-Русь	СВЛ/06224-616114-П01 от 09.10.2024г.	Поручительство	600 000	07.04.2026 г.

Филиал ОАО "Газпромбанк" в г.Калининграде	ООО "Вичюнай-Русь	3820-008-П2 от 28.07.2020 г.	Поручительство	400 000	30.12.2025 г.
	ООО "Вичюнай-Русь	3821-007-П2 от 09.07.2021 г.	Поручительство	550 000	07.07.2028 г.
	ООО "Вичюнай-Русь	3819-012-П2 от 17.09.2019 г.	Поручительство	1 200 000	30.12.2025 г.
Акционерное Общество "Альфа-Банк"	ООО "Вичюнай-Русь	09MN6P002 от 06.07.2023 г.	Поручительство	1 500 000	31.12.2026 г.
Акционерное Общество "Россельхозбанк"	ООО "Вичюнай-Русь	243500/0081-8/5 от 30.05.2024г.	Поручительство	10 000	30.12.2036 г.
			ИТОГО	**6 432 500**	**x**

13. Информация по ФСБУ 25/2018 «Аренда»

Характер деятельности предприятия связан с услугами по транспортной экспедиции и услуги по грузоперевозкам.

В течение 2024 года Общество имело 7 договоров в качестве арендатора на 31.12.2024 г. Из них: в отношении трёх договоров (договор аренды транспортного средства с физическим лицом и два договора аренды транспортного средства с юридическим лицом) Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи по данным договорам за 2024 г. составили 660 тыс. руб. и 864 тыс. руб. соответственно. Сумма будущих арендных платежей до конца срока договоров составит 330 тыс. руб. и 432 тыс. руб. соответственно.

Для расчёта процентной ставки применялась ставка исходя из размеров годовой ставки, по которой организация может занять сопоставимую сумму на сопоставимый срок (в отсутствии собственных кредитов на основании договоров поручительства ООО "Вичюнай-Русь"), а именно 11 %. Договорами аренды не предусмотрен выкуп предмета аренды по окончании срока аренды.

В течение 2024 года Общество имело 3 договора в качестве арендодателя. Чистая стоимость инвестиции в аренду по данным договорам, определялась путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды. Ликвидационная стоимость предметов аренды была определена экспертным путём по группам передаваемых в аренду объектов. Договорами аренды не предусмотрен выкуп предмета аренды по окончании срока аренды. Так как транспортные средства предоставляются в аренду взаимозависимым компаниям, входящим в одну группу компаний, то риски, связанные с правами на предмет аренды, минимальны. Дебиторская задолженность по финансовой аренде фактически обеспечена арендованными активами, так как право на актив возвращается к компании в случае нарушения условий договора аренды.

Дебиторская задолженность по финансовой аренде

Показатели	Срок погашения в течение 1 года	Срок погашения в течение от 2 до 5 лет	Итого
Валовая стоимость инвестиции в аренду 31.12.2024 г.	3 943	752	4 695
Будущие финансовые доходы	(1 513)	(54)	(1 567)
Чистая стоимость инвестиций в аренду 31.12.2024 г.	**2 430**	**698**	**3 128**
Валовая стоимость инвестиции в аренду 31.12.2023 г.	4 008	6 397	10 405
Будущие финансовые доходы	(3 564)	(2 526)	(6 090)
Чистая стоимость инвестиций в аренду 31.12.2023 г.	**444**	**3 871**	**4 315**
Валовая стоимость инвестиции в аренду 31.12.2022 г.	4 008	10 405	14 413

Будущие финансовые доходы	(3 816)	(6 090)	(9 906)
Чистая стоимость инвестиций в аренду 31.12.2022 г.	**192**	**4 315**	**4 507**

Распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей для первых пяти лет отдельно по каждому году, для оставшегося периода - в общей сумме, приведено в нижеследующей таблице:

Наименование	Всего, тыс. руб., в т.ч.	2025 г., тыс. руб.	2026 г., тыс. руб.	2027 г., тыс. руб.	2028 г., тыс. руб.	2029 г., тыс. руб.
Договор №RUS-0005/FL/2018 от 12.01.2018 г	216	108	108	0	0	0
Договор № 0013/FL/2015 от 01.02.2015 г	1 881	1 881	0	0	0	0

14. Информация о влиянии внешних событий

За отчетный период внешние события, такие как пандемия COVID-19, продолжение специальной военной операции, меры и санкции, принимаемыми многими странами, а также прочие события не оказали существенного негативного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Общества, не привели к приостановлению оказанию услуг по перевозкам, снижению числа клиентов, объема выручки, ликвидности и оборотного капитала. Чистые активы Общества остаются положительными и превышают величину уставного капитала.
Предприятие заключило новые договора перевозок с российскими организациями, с организациями, которые предоставляют услуги транспортировки грузов паромом. Также в первом полугодии 2025 года планируется повышение стоимости транспортных услуг, которые оказывает Общество.
В целом произошедшие события не повлияли отрицательно на деятельность Общества в отчетном периоде, а также не окажут существенное влияние на возможность непрерывно осуществлять свою деятельность в ближайшие 12 месяцев, следующих за отчетной датой.

15. Сведения о государственной помощи

Общество в отчетном периоде получило 102 тыс. руб. из средств бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации на возмещение расходов за санаторное лечение и медосмотры сотрудников.

16. Информация о рисках

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков: политическим, экономическим, правовым, страновым, региональным, репутационным и т.п.
Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления хозяйственной деятельности.

Управляющий директор Т. В. Вингерт

Российская Федерация Общество с ограниченной ответственностью Фрост Логистикс Калининградская область г. Советск

Главный бухгалтер О.Н. Кохан
Дата: 25.03.2025 г.