2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	1 924 594	(946 362)	7 349	(756 471)	394 885	(77 703)	-	-	-	1 175 472	629 181
	5210	за 2023г.	2 055 896	(703 400)	42 641	(157 733)	8 429	(251 391)	-	-	-	1 924 594	(946 362)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024г.	271 624	(184 974)	-	(76 675)	42 657	(20 033)	-	-	-	194 949	(162 351)
	5211	за 2023г.	272 054	(150 462)	580	(1 010)	699	(35 211)	-	-	-	271 624	(184 974)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2024г.	505 131	(287 555)	-	(262 202)	106 036	(28 583)	-	-	-	242 929	(210 102)
	5212	за 2023г.	505 118	(224 763)	39 798	(39 785)	7 634	(70 426)	-	-	-	505 131	(287 555)
Сооружения	5203	за 2024г.	238 989	(129 466)	2 421	(98 680)	36 324	(11 818)	-	-	-	142 730	(104 960)
	5213	за 2023г.	236 726	(109 000)	2 263	-	-	(20 466)	-	-	-	238 989	(129 466)
Транспортные средства	5204	за 2024г.	15 958	(8 248)	2 794	(2 387)	328	(1 377)	-	-	-	16 365	(9 297)
	5214	за 2023г.	16 754	(7 350)	-	(796)	96	(993)	-	-	-	15 958	(8 248)
Здания	5205	за 2024г.	569 324	(129 367)	2 135	(34 932)	2 788	(15 892)	-	-	-	536 526	(142 471)
	5215	за 2023г.	569 324	(112 695)	-	-	-	(16 672)	-	-	-	569 324	(129 367)
Земельные участки	5206	за 2024г.	41 973	-	-	-	-	-	-	-	-	41 973	-
	5216	за 2023г.	41 973	-	-	-	-	-	-	-	-	41 973	-
Арендованное имущество	5207	за 2024г.	281 595	(206 752)	-	(281 595)	206 752	-	-	-	-	-	-
	5217	за 2023г.	397 737	(99 129)	-	(116 142)	-	(107 623)	-	-	-	281 595	(206 752)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	13 141	17 814	(7 357)	(7 349)	16 249
	5250	за 2023г.	16 209	42 640	(3 069)	(42 640)	13 141
в том числе: Инвентарь производственный и хозяйственный	5241	за 2024г.	5 786	-	-	-	5 786
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	5 786
Машины и оборудование	5242	за 2024г.	-	5 215	-	(5 215)	-
	5252	за 2023г.	8 168	-	(480)	-	-
Здания	5243	за 2024г.	8 041	2 135	(7 117)	(2 135)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	8 041
Сооружения	5244	за 2024г.	120	10 464	(120)	-	10 464
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	120
Материалы для кап.вложений	5245	за 2024г.	120	-	(120)	-	-
	5255	за 2023г.	-	-	(305)	-	120

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе: Складской комплекс с административными помещениями (аренда)	5261	-	944
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	281 596	397 737
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Генеральный директор _____ (подпись) **Селявкин Антон Васильевич** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Романенко Анна Евгеньевна** (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

Доверенность №5 от 01.01.2024г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	250	-	-	-	-	-	-	250	-
	5311	за 2023г.	250	-	-	-	-	-	-	250	-
в том числе: вклад в уставный капитал	5302	за 2024г.	250	-	-	-	-	-	-	250	-
	5312	за 2023г.	250	-	-	-	-	-	-	250	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	250	-	-	-	-	-	-	250	-
	5310	за 2023г.	250	-	-	-	-	-	-	250	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Генеральный директор _____ (подпись)

Селявкин Антон Васильевич
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись)

Романенко Анна Евгеньевна
(расшифровка подписи)

Доверенность №5 от 01.01.2024г.

28 марта 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АРТ Логистик» ИНН 7604039395 ОГРН 1027600687421 г. ЯРОСЛАВЛЬ

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	30 653	(4 058)	26 595	125 811	(101 281)	-	(32)	X	55 183	(4 090)	51 093
	5420	за 2023г.	40 526	(8 706)	31 820	1 190 752	(1 200 625)	-	(4 648)	X	30 653	(4 058)	26 595
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	30 652	(4 058)	26 594	20 644	(25 613)	-	(32)	-	25 683	(4 090)	21 593
	5421	за 2023г.	40 521	(8 706)	31 815	94 787	(104 656)	-	(4 648)	-	30 652	(4 058)	26 594
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	105 158	(75 663)	-	-	-	29 496	-	29 496
	5423	за 2023г.	5	-	5	797	(802)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	1	-	1	9	(6)	-	-	-	4	-	4
	5424	за 2023г.	1	-	1	1	-	-	-	-	1	-	1
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Генеральный директор _____ (подпись) **Селявкин Антон Васильевич** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Романенко Анна Евгеньевна** (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

Доверенность №5 от 01.01.2024г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	101 266	-	-	-	(47 149)	-	-	(54 117)	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	101 266	-	-	-	(47 149)	-	-	(54 117)	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	285 511	(264)	9 632 751	-	(9 614 078)	-	-	-	-	-	304 184	(264)
	5530	за 2023г.	270 994	-	1 821 914	-	(1 807 397)	-	-	-	-	-	285 511	(264)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	107 688	(264)	954 466	-	(856 227)	-	-	-	-	-	206 191	(264)
	5531	за 2023г.	158 253	-	983 769	-	(1 034 334)	-	-	-	-	-	107 688	(264)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	126 844	-	568 257	-	(645 590)	-	-	-	-	-	49 511	-
	5532	за 2023г.	25 666	-	277 555	-	(230 494)	-	-	54 117	-	-	126 844	-
Прочая	5513	за 2024г.	50 979	-	8 110 028	-	(8 112 525)	-	-	-	-	-	48 482	-
	5533	за 2023г.	87 075	-	506 473	-	(542 569)	-	-	-	-	-	50 979	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	285 511	(264)	9 632 751	-	(9 614 078)	-	-	X	-	-	304 184	(264)
	5520	за 2023г.	372 260	-	1 821 914	-	(1 854 546)	-	-	X	-	-	285 511	(264)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	264	-	264	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	264	-	264	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	550 263	-	-	(31 369)	-	-	-	-	518 894
	5571	за 2023г.	794 621	-	-	(127 787)	-	(116 571)	-	-	550 263
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	550 263	-	-	(31 369)	-	-	-	-	518 894
	5573	за 2023г.	613 269	-	-	(23 006)	-	(40 000)	-	-	550 263
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	550 263	-	-	(104 781)	-	(76 571)	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	217 935	1 861 304	-	(1 888 821)	-	-	-	-	190 418
	5580	за 2023г.	245 078	9 895 850	-	(10 041 364)	-	116 571	-	-	217 935
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	18 524	391 831	-	(380 163)	-	-	-	-	30 192
	5581	за 2023г.	36 558	603 039	-	(621 073)	-	-	-	-	18 524
авансы полученные	5562	за 2024г.	3 788	25 123	-	(20 536)	-	-	-	-	8 375
	5582	за 2023г.	3 324	15 428	-	(14 964)	-	-	-	-	3 788
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	42 125	353 965	-	(330 906)	-	-	-	-	65 184
	5583	за 2023г.	61 795	122 086	-	(141 756)	-	-	-	-	42 125
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	63 456	106 649	-	(99 690)	-	-	-	-	70 415
	5585	за 2023г.	56 589	-	-	(33 133)	-	40 000	-	-	63 456
прочая	5566	за 2024г.	13 471	983 736	-	(981 658)	-	-	-	-	15 549
	5586	за 2023г.	88 612	9 155 297	-	(9 230 438)	-	-	-	-	13 471
прочие обязательства	5567	за 2024г.	76 571	-	-	(75 868)	-	-	X	X	703
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	76 571	X	X	76 571
Итого	5550	за 2024г.	768 198	1 861 304	-	(1 920 190)	-	X	-	-	709 312
	5570	за 2023г.	1 039 699	9 895 850	-	(10 169 151)	-	X	-	-	768 198

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Генеральный директор _____ (подпись) **Селявкин Антон Васильевич** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Романенко Анна Евгеньевна** (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

Доверенность №5 от 01.01.2024г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	25 613	37 494
Расходы на оплату труда	5620	393 932	434 537
Отчисления на социальные нужды	5630	97 334	116 598
Амортизация	5640	127 199	251 391
Прочие затраты	5650	249 364	267 396
Итого по элементам	5660	893 442	1 107 416
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	75 659	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	969 101	1 107 416

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

Генеральный директор _____ (подпись) **Селявкин Антон Васильевич** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Романенко Анна Евгеньевна** (расшифровка подписи)

Доверенность №5 от 01.01.2024г.

28 марта 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АРТ Логистик» ИНН 7604039395 ОГРН 1027600687421 г. ЯРОСЛАВЛЬ

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	8 831	53 927	(35 051)	-	27 706
в том числе:						
Резерв на отпуск	5701	8 710	35 577	(34 930)	-	9 357
Резерв на премию	5702	-	18 256	-	-	18 256
Резерв на аудит	5703	121	94	(121)	-	94

Генеральный директор _____ (подпись)

Селявкин Антон Васильевич
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись)

Романенко Анна Евгеньевна
(расшифровка подписи)

Доверенность №5 от 01.01.2024г.

28 марта 2025 г.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО «АРТ Логистик» за 2024 год

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «АРТ Логистик»» (далее – Общество) образовано в 1997 году.
До 11 сентября 2024 года Общество именовалось- Общество с ограниченной ответственностью «Арвато Рус». ОГРН и ИНН не изменились.
Свидетельство о регистрации и внесении в государственный реестр коммерческих организаций № 6039.15 от 28.04.1997.
Общество зарегистрировано администрацией Ярославской области 19.03.1997.
Общество зарегистрировано по адресу: 150029, г. Ярославль, ул. Декабристов,3.
Общество не имеет филиалов и представительств.

Численность по состоянию на 31.12.2024 г. составила 488 человек (31 декабря 2023 г. - 598 человека, 31 декабря 2022 г. - 1060 человек)

Основным видом деятельности предприятия является участие в едином процессе реализации книжной и иной продукции населению, включающем в себя:

- подготовку продукции к транспортировке;
- погрузку, разгрузку, перегрузку;
- экспедирование;
- доставку населению с участием почтовой связи.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.
С 14 июня 2019 года в соответствии с Уставом Общества полномочия Генерального директора предоставляются господину Антону Васильевичу Селявкину и госпоже Наталии Геннадьевне Пшистав. Генеральный директор избирается Советом директоров сроком на один год и может переизбираться неограниченное количество раз.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основа составления

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение N 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.

1. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, в случае, если арендодатель не возмещает затраты, учитываются в качестве отдельного инвентарного объекта с применением правил учета основных средств.

Срок полезного использования объектов устанавливается приказом руководителя организации на основании критериев указанных в пункте 9 ФСБУ 25\2018.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленным Международным стандартом финансовой отчётности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленным Международным стандартом финансовой отчётности (IAS) 36 «Обесценение активов».

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

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

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

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов.

2. **Аренда (лизинг)**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". . Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендный платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N Р-133/2021-ОК ЛИЗИНГ)

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, *п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")*

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022 г. и завершается в 2023 г. или позднее.

(Основание: п. 51, *ФСБУ 25/2018)*

Процентная для дисконтирования арендных платежей определяется одним из следующих способов:

- внутренняя ставка доходности, в случае если по окончании срока договора аренды предмет аренды переходит в собственность организации (абз. 1 п. 15 ФСБУ 25/2018);

в иных случаях (абз. 2 п. 15 ФСБУ 25/2018):

- процентная ставка, по которой организация привлекает заемные средства, на срок, сопоставимый со сроком аренды;
- процентная ставка, по которой организация смогла бы привлечь заемные средства, на срок, сопоставимый со сроком аренды (в данном случае может быть использована информация о средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях).

3.Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

1. Квалификация объектов в составе НМА

1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше ста тысяч руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

1.2. Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Устанавливаются следующие группы НМА:

- для произведений науки, литературы и искусства: произведения науки, литературы и искусства ;
- для программ для ЭВМ: программы для ЭВМ ;

Для других НМА: другие НМА

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

1.3. Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке:

без включения:

процентов, связанных с капвложениями;

оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;

без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;

без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 13 ФСБУ 14/2022)

1.4. Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
2. Переоценка и обесценение НМА
2.1. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.
(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)
2.2. Проверка НМА на обесценение не производится.
(Основание: п. п. 3, 43 ФСБУ 14/2022)
Организация проверяет нематериальные активы 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 N 217н (далее - МСФО (IAS) 36)
3. Амортизация НМА
3.1. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.
(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)
3.2. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.
(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)
3.3. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 20 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.
(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)
3.4. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: произведения науки, литературы и искусств, программы для ЭВМ, другие НМА амортизируются линейным способом.
(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)
2. Переходные положения.
2.1. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.
(Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020).
2.2. При проведении единовременной корректировки также пересчитываются первоначальная стоимость, накопленная амортизация нематериальных активов и первоначальная стоимость капитальных вложений в нематериальные активы. (основание: Рекомендации Р-155/2023-КпР «Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

4.Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.
Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости.
Фактическая себестоимость запасов формируется непосредственно по дебету счетов учета 10 «Материалы» или 41 «Товары».
Фактическая себестоимость запасов складывается из расходов на их приобретение.
Стоимость запасов, приобретаемых за валюту подлежит пересчету в рубли. Пересчет производится исходя из официального курса валюты, установленного Банком России на дату

совершения операции в иностранной валюте. Под датой совершения хозяйственной операции понимается переход права собственности на запасы от продавца к покупателю, который оговаривается во внешнеторговом контракте. В случае если данное условие не определено в договоре, то датой перехода права собственности признается момент исполнения поставщиком обязательства по поставке материалов связанный с переходом рисков от поставщика к покупателю, определяемым положениями Международных правил толкования торговых терминов "Инкотермс".
Запасы, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты, которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).
(*п. 3, п.9, п.10 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н)*
При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

5. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

6. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете по методу начисления.
Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.
Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В состав прочих доходов Общества включаются:

- положительные курсовые разницы;
- доходы от продажи материалов и основных средств;
- штрафные санкции;
- доходы от списания кредиторской задолженности;
- прочее.

В состав прочих расходов включаются:

- отрицательные курсовые разницы;
- расходы от продажи материалов и основных средств;
- расходы на оплату услуг кредитных организаций;
- прочее.

7. Учет активов и обязательств.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

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

Пересчет стоимости денежных средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

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

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

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

Сумма депозита размещенного на срок до 3-х месяцев признается эквивалентом денежных средств и в отчетности отражается -как Денежные средства.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования.

8.Уровень существенности.

Уровень существенности для целей применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»:

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками составляет сумму по определенной статье отчетности не менее 5% от стоимости активов баланса.

9.Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности.

Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам рекомендованные приказом Минфина РФ №66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности и запасам не является существенной для показателей бухгалтерской отчетности Общества, так как данные о соответствующих остатках по видам дебиторской, кредиторской задолженности и запасам представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчетах о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

III. Раскрытие существенных показателей в бухгалтерской отчетности

Информацию, представленную в разделе, следует рассматривать в дополнение к табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о движении денежных средств за 2024 год.

1. Основные средства

Информация об основных средствах приведена в разделе 2 «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
По состоянию на отчетные даты в составе «Основных средств» по стр. 1150 учтены в том числе незавершенные капитальные Данные активы не введены в эксплуатацию по различным причинам: неполная комплектация, не законченные работы по монтажу и иные.
Информация о составе статьи представлена в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование объекта	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Основные средства	**546 291**	**978 232**	**1 336 286**
Незавершенные капитальные вложения, в т.ч.:	**16 249**	**13 141**	**16 210**
Вентиляционная система, Фрунзе		7 115	7 136
Трансформаторная подстанция корпус Е			120
Конвейерная система автоматизации мезонина (корп. Фрунзе)	5 785	5 786	5 786
Корпус производственно-складского хозяйства с пристройками			426
Наружная линия водопровода диаметром 300 мм			2 262
Наземный закрытый пешеходный переход между корпусами С и Е	10		
Наружный пожарный водопровод (d225)	10 064		
Комплектующие для мезонина			
Система пожаротушения	390		
Корпус Е		240	240
Итого по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса	**562 540**	**991 373**	**1 352 496**

В составе основных средств отражены земельные участки площадью 33 971 кв.м., 15 201 кв.м. и 31 008 кв. м., комплекс зданий производственно-складского хозяйства, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

2. Финансовые вложения

Информация о составе долгосрочных финансовых вложений Общества представлена в таблице ниже

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочные финансовые вложения			
Акции ООО «Ярославский полиграфический комбинат» (первоначальная стоимость финансового вложения)	250	250	250
Итого по строке 1150 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса	**250**	**250**	**250**

3. Запасы

Информация о составе статьи «Запасы» в разрезе видов по состоянию на отчетные даты представлена в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Сырье и материалы	6 587	8 137	8 947
Запасные части	10 570	14 082	17 810

Основные средства стоимостью ниже 100 тыс.руб.	2 227	2 313	2 463
Спецодежда на складе	832	913	1 046
Прочие	1 377	1 150	1 549
Итого материалы	**21 593**	**26 595**	**32 815**
Товары на складах	29 499		5
Итого товары	**29 499**		**5**
Итого по строке 1210 "Запасы" бухгалтерского баланса	**51 092**	**26 595**	**31 820**

Ценности, находящиеся на ответственном хранении и не принадлежащие ООО «АРТ Логистикс», хранятся на складах по адресам: г. Ярославль, ул. Декабристов, д.3, Ярославль, ул. Свободы, д.97, Стоимость указанных ценностей не раскрывается, поскольку в договорах и актах приема-передачи данная информация отсутствует.

4. Дебиторская задолженность

Информация о составе статьи «Дебиторская задолженность» в разрезе видов задолженности по состоянию на отчетные даты представлена в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	303 920	285 247	270 994
Покупатели и заказчики	205 927	107 245	158 253
Авансы, выданные	45 911	126 844	25 666
Задолженность по агентским договорам	14 943		
Расчеты по РБП		7 504	12 130
Прочая дебиторская задолженность	5 719	9 067	427
Проценты по депозитам	31 420	19 793	
Переплата по налогу на прибыль		14 794	74 518
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего			101 266
В т.ч. Обеспечительный платеж			101 266
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса	**303 920**	**285 247**	**372 260**

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Средства в кассе		3	4
Средства на расчетных счетах	3 365	11 877	904 679
Средства на валютных счетах		50 258	8 170
Средства на специальных счетах (депозиты сроком погашения менее 90 дней)	992 039	902 715	745
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса	**995 404**	**964 853**	**913 597**

Состав прочих денежных потоков по текущей деятельности представлен в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	**2024г.**	**2023г.**
Претензии		
Возвраты поставщикам		
Полученные % по займам и депозитам		
Прочие	4977	89
Итого по строке 4119 «Прочие поступления от текущей деятельности»	**4977**	**89**
Налоги	9066	10 886
Комиссии банка	293	346

Выплаты клиентам по агентским договорам		
Прочие		
Итого по строке 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности»	**10055**	**12 214**

Согласно ПБУ 23/2011 в Отчете о движении денежных средств свернуто отражены денежные потоки, обуславливающие выплаты одним лицам поступлениями от других лиц, а также денежные потоки, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам отнесены краткосрочные депозиты банка, размещенные на срок не более трех месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и их эквивалентов на отчетные даты, выраженных в иностранной валюте, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».
В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки по операциям, связанным с выполнением функций агента;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- поступления и платежи, возникающие в связи валютно-обменными операциями;
- поступления и платежи, возникающие в связи размещением краткосрочных депозитов.

6. Прочие оборотные активы.

В состав прочих оборотных активов входит стоимость неисключительных прав на программные продукты., которые по стоимости не включаются в нематериальные активы.

7. Кредиторская задолженность

Информация о составе статьи «Кредиторская задолженность» в разрезе видов задолженности по состоянию на отчетные даты представлена ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Задолженность перед клиентами по выплатам по агентским договорам	3 220	3 002	21 206
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	30 192	18 524	36 558
НДС	40 426	19 503	53 265
Задолженность по оплате труда	10 325	9 762	14 431
Авансы полученные	8 375	3 788	3 324
Соц. отчисления	20 325	15 892	48 840
НДФЛ	1 987	1 734	4 544
Прочие налоги	2 536	4 996	3 986

Прочая задолженность	2 486	707	2 335
Итого по строке 1520 "Кредиторская задолженность" бухгалтерского баланса	**119 872**	**77 908**	**188 9**

8.Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников согласно Уставу Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.
Зарегистрированная величина уставного капитала Общества составляет 142 177 тыс. руб., уставный капитал оплачен полностью.
Информация об участниках Общества по состоянию на отчётную дату представлена в таблице.

Таблица 2

тыс. руб.

Участник	Доля в уставном капитале	Стоимость по номиналу
Арвато Принт Сервис Русланд ГмбХ	99,999297%	142 176
Арвато Дистрибуцион ГмбХ	0,000703%	1
Итого Уставный капитал	**100%**	**142 177**

Резервный капитал в Обществе не создается.

9.Оценочные обязательства

Оценочные обязательства
Общество признает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам, рассчитываемое как сумма неиспользованных отпусков сотрудников с учетом страховых взносов.

В 2024г. были созданы оценочные обязательства по предстоящей оплате услуг аудиторской фирмы, а также резерв на выплату годовой премии.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

В 2024г. был создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей (товары и МПЗ). Величина резерва определяется на последнее число финансового года. Величина резерва определяется с учетом оборачиваемости и ожидаемой обеспеченности складскими запасами по каждой позиции материальных ценностей.

10.Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

11. Налоги

11.1Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 166 269 тыс. руб. (162 818 тыс. руб. – в 2023 году).

НДС по приобретенным ценностям составил 50 666 тыс. руб. (62 490 тыс. руб. – в 2023 году), в том числе предъявленный к вычету 50 572 тыс. руб., (62 756. руб. – в 2023 году).

11.2Налог на прибыль

По итогам работы за 2024 год организация получила убыток до налогообложения в сумме 310936 тыс. руб. (стр. 2300 ф.№2 Отчет о финансовых результатах).
В Декларации по налогу на прибыль за 2024 год сумма убытка составила 57062 тыс. руб.
Условный доход (62187) тыс. руб. (310936*20%)
Отложенный налог на прибыль 37226 тыс. руб.
Постоянный налоговый расход 13549 тыс. руб.
Налоговая база по налогу на прибыль признается равной нулю.

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается 25% и применяется с 01 января 2025 года (подп.(а) п.50 ст.2 ст.8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила 7731 тыс. руб. и отражена по строке 2460

11.3 Прочие налоги

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 11 635 тыс. руб. (в 2023 году – 14 286 тыс. руб.), в том числе:

- налог на имущество – 10 407 тыс. руб. (в 2023 году – 12 604 тыс. руб.);
- земельный налог – 1 180 тыс. руб. (в 2023 году – 1 129 тыс. руб.);
- транспортный налог – 48 тыс. руб. (в 2023 году – 49 тыс. руб.)

12.Выручка от продаж

Информация о выручке за период по видам представлена ниже.

тыс. руб.

Вид деятельности	2024 год	2023 год
Услуги по рассылке продукции	664 178	786 893
Торговля	108 432	
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	**772 610**	**786 893**

13. Расходы по обычным видам деятельности.

Информация о составе затрат по элементам отражена в разделе 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Резерв по неиспользованным отпускам рассчитывается ежемесячно, на основании инвентаризации не использованных дней основного отпуска и отпуск за ненормированный день по каждому сотруднику.

14.Проценты к получению и к уплате.

Сумма процентов к получению складывается из суммы процентов:

- полученных от банка по депозиту – 191 277 тыс. руб. за 2024г. и 97 158 тыс.руб за 2023год.

Сумма процентов к уплате:

- проценты по займу Бертельсман СЕ & Ко.КГаА / Cash pooling –106 649 тыс.руб. за 2024 год, 71 357 тыс.руб. за 2023 год.
- проценты ФСБУ 25\2018 - 1 220 тыс.руб.за 2024г., 11 357 тыс. руб. за 2023г.

15. Прочие доходы и прочие расходы

Состав прочих доходов и расходов по видам представлен ниже.

Состав прочих доходов

тыс. руб.

Наименование показателя	**2024год**	**2023год**
Доходы от реализации материалов	17 016	36 791
Доходы от реализации отходов	1 230	1 918
Доходы от реализации основных средств	97 630	770
Курсовые разницы	6 303	
Списание кредиторской задолженности	4 329	604
Доходы от несоблюдения условий договоров		316 108
Прочее	722	2 149
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	**127 230**	**358 340**

Состав прочих расходов

тыс. руб.

Наименование расходов	**2024год**	**2023год**
Расходы от реализации материалов	13 929	27 031
Расходы от реализации отходов	1 230	1 851
Расходы от реализации основных средств	261 953	700
Комиссии банков	371	470
Убыток прошлых лет выявленные в текущем году	150	249
Убыток от операций с валютой		245
Резерв под обесценение МПЗ и товаров	32	263
Расходы от списания ОС и прочих ВА	40 787	
Расходы от несоблюдения условий договоров	5	119
Прочее	1 008	198
Курсовые разницы	5 733	
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	**325 197**	**31 326**

16.Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, выраженная в иностранной валюте, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили:

- 101 6797 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2024г. (31 декабря 2023 г. – 99,1919 руб., 31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб.);
- 106,1028 руб. за 1 евро на 31 декабря 2024 г. (31 декабря 2023 г. – 76,6553 руб., 31 декабря 2022 г. – 76,6553 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

17.Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства должны быть представлены как долгосрочные.

18. Связанные стороны.

Основное общество: Общество контролируется Arvato print servise Russland GmbH, Германия, (основное общество), которому принадлежит 99,999297% Уставного капитала Общества. Общий контроль осуществляет Bertelsmann SE & Co. KGaA, Германия.

К связанным сторонам относятся все компании, входящие в концерн Bertelsmann (другие связанные стороны).

Бенефициарным владельцем является BertelsmannStiftung, юридическое лицо (фонд), учрежденное и действующее по законодательству Германии, с долей владения 80,9%, информацию о котором можно получить по ссылке http://www.bertelsmann-stiftung.de/en/about-us/who-we-are/organization/ в Обществе отсутствуют физические лица – бенефициарные владельцы, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) либо имеют возможность контролировать действия Общества.

В 2024 году Общество осуществляло операции со следующими связанными сторонами (компаниями Группы):

- Другие связанные стороны:
  ООО «Ярославский полиграфический комбинат»,
  Bertelsmann SE & Co. KGaA, Германия
  Arvato Supply Chain Solutions SE
  Arvato Systems GmbH

Продажи связанным сторонам.

Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

Наименование	2024 год	2023 год
ООО «Ярославский полиграфический комбинат»	3315	3 479
Arvato Supply Chain Solutions SE		3 989
Arvato Polska Sp. Z.O.O		954
Итого	**3 315**	**8 422**

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялось Обществом на договорных условиях в 2024 и 2023 годах.

Закупки у связанных сторон.

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без учета НДС):

тыс. руб.

Наименование	2024 год	2023 год
Arvato print servis Russland GmbH	25 369	23 343

ООО «Ярославский полиграфический комбинат»	7 031	7 165
Arvato Systems GmbH	795	3 033
Итого	**33 195**	**33 541**

Операции закупок у связанных сторон проводились на договорных условиях.

Займы, предоставленные связанными сторонами

В 2022 году займ с Bertelsmann SE & Co. KGaA переквалифицирован с краткосрочный задолженности в долгосрочную, так как был введен временный порядок выплаты займов и дивидендов нерзидентам РФ в 2022г (Указ Президента РФ от 05.03.2022 №95, от 04.05.2022 № 254 и другие), в течении одного календарного месяца можно осуществлять переводы в счет погашения займов и процентов по ним в сумме не превышающей 10 000 000 рублей.

Займы полученные

тыс. руб

	Bertelsmann SE & Co. KGaA	
	2024 год	**2023 год**
Задолженность на 1 января	613 719	669 858
Получено		
Возвращено	31 369	- 63 006
Начислено процентов	106 649	71 357
Выплачено с учетом %	99 689	64 490
Задолженность на 31 декабря	589 310	613 719

В отчете о движении денежных средств потоки по займу Cash-pooling отражены свернуто в разделе «денежные потоки от финансовых операций».

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на отчетные даты задолженность Общества перед связанными сторонами составила:

тыс. руб.

Кредиторская задолженность	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Arvato print servis Russland GmbH	-	-	4 766
Arvato Systems GmbH	8 913	3 246	631
Sonopress GmbH			3 992
Итого	**8 913**	**3 246**	**9 389**

тыс. руб.

Дебиторская задолженность	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
ООО «Ярославский полиграфический комбинат»	547	283	340
Arvato Polska Sp. Z.O.O			483
Femantlemedia Limited			23
Итого	**547**	**283**	**846**

Денежные потоки по текущей деятельности между Обществом и основным обществом за отчетный период представлены ниже:

тыс. руб.

Наименование основного/дочернего/зависимого общества	**Поступления**		**Платежи**	
	2024 год	**2031год**	**2024 год**	**2023 год**
Arvato print service Russland GmbH	-	-	17 669	26 981
Итого	-	-	**17 669**	**26 981**

Вознаграждения основному управленческому персоналу:

К основному управленческому персоналу ООО «Арт Логистик» относит генерального директора.

В 2024 г. основному управленческому персоналу было начислено краткосрочных вознаграждений 7 669,30 тыс. руб. (2023 г. – 9 260,50 тыс. руб.) в т.ч.:

- заработная плата – 4 369,90 тыс. руб. (2023г. –7 616,50 тыс. руб.);

- премия – 3 299,40 тыс. руб. (2023г. 1 644 тыс. руб.).

19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные обязательства и условные активы

У Общества нет существенных сумм условных обязательств и условных активов, подлежащих раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

20.Информация о рисках

Операционная среда.

В феврале 2022 года Соединенными Штатами Америки, Европейским Союзом и рядом других стран были введены дополнительные санкции против Российской Федерации, что привело к негативному влиянию на сырьевые рынки, повышенной волатильности на финансовых и валютных рынках и ускорению инфляции в Российской Федерации.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне, в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели. Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам Евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, что может повлиять на способность Общества привлекать заемное финансирование.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство оценивает возможное существенное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности компании: расширение сотрудничества с клиентами, внедрение новых видов услуг и работ, привлечение новых заказчиков, поиск новых поставщиков на территории РФ, снижение затрат, в том числе на оплату труда из-за вынужденного сокращения персонала.

Правовые риски

Российское налоговое и/или валютное/таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

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

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

21.События после отчетной даты.

После 31 декабря 2024 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, за исключением фактов, раскрытых в других разделах пояснений.

22.Информация о непрерывности деятельности

Организация соблюдает непрерывность деятельности, намерена продолжать непрерывно свою деятельность как в течение 12 месяцев после отчетной даты, так и за пределами указанного срока.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Генеральный директор А.В. Селявкин

Главный бухгалтер А.Е. Романенко (доверенность 5 от 01.01.2025)

28 марта 2025 года

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АРТ Логистика» Для документов ОГРН 1027600687421 г.Ярославль, ул. Декабристов, 3