

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РУЛОГ Елабуга»
ЗА 2024 ГОД**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «РУЛОГ Елабуга» (далее именуемое – «Общество» или ООО «РУЛОГ Елабуга») за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

I. Общие сведения

1. Информация об обществе

Общество было зарегистрировано 12 августа 2010 г. под № 1101674001461 с фирменным наименованием ООО «ХАВИ Логистикс Елабуга».

1 июня 2023 г. в ЕГРЮЛ была внесена запись об изменении наименования Общества на ООО «РУЛОГ Елабуга».

Юридический и фактический адрес Общества: 423601, Республика Татарстан, Елабужский р-н, территория ОЭЗ «Алабуга», улица Ш-1, строение 5/5.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 47 человек (по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 46 человек, по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 44 человека).

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по хранению и складированию.

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- высший орган – единственный участник;
- исполнительный орган – генеральный директор.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31 марта 2025 г.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании приостановили деятельность в России или прекратили поставки продукции в Россию.

Продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности привели к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

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

II. Существенные элементы учетной политики

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости, и оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России, действовавший в день совершения операции.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2024 года и составивших:

- 101,6797 рублей за доллар США (31 декабря 2023 г. – 89,6883, 31 декабря 2022 г. – 70,3375);
- 106,1028 рублей за евро (31 декабря 2023 г. – 99,1919, 31 декабря 2022 г. – 75,6553).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетные даты, отнесены на счета прочих доходов и расходов развернуто.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к оборотным/краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как внеоборотные/долгосрочные.

4. Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования, установленные в отчетном периоде, по группам нематериальных активов приведены ниже.

Группа нематериальных активов	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Программы ЭВМ	10
Лицензии, прочее	5

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации. Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Затраты на приобретение активов стоимостью ниже 40 тыс. руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства, полученные в лизинг, учитываются с учетом положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта. В соответствии с п. 31 пп. «в» ФСБУ 6/2020 Общество считает, что ликвидационная стоимость основных средств равна нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств незначительна или не может быть определена.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Общество полагает, что по состоянию на 31 декабря 2024 г. признаки обесценения основных средств отсутствуют.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания и сооружения	7-25
Транспортные средства	5-8
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-8
Офисное оборудование	3-7
Прочие	2-10

Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация не начисляется по земельным участкам и полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов свернуто.

Проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) объектов основных средств, включаются в первоначальную стоимость данных основных средств, в соответствии с ПБУ 15/2008.

6. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Товары для перепродажи оценены в сумме фактических затрат на приобретение с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Списание запасов происходит по фактическим затратам с применением метода учетных цен и соответствующим расчетом отклонений, подлежащих списанию на себестоимость, либо подлежащих распределению на остаток непроданных запасов на конец каждого периода. В качестве учетных цен принимаются планово-расчетные цены.

Если товары, которые полностью или частично теряют свое первоначальное качество, морально устаревают, или в отношении которых происходит сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, – то они отражаются в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью товаров и ее обесценением.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать товары в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения товаров в случае необходимости образуется резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

7. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и консервативной оценки руководством Общества вероятности погашения долга полностью или частично. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

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.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому 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 денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее в отчете о движении денежных средств, а также суммы прочих налогов представляются свернуто в строке 4115 или 4125 «Расчеты по налогам и сборам (НДС)».

9. Кредиты и займы полученные

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Обязательства по полученным займам и кредитам отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев с отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев с отчетной даты).

10. Оценочные обязательства

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

Общество создает оценочное обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, на основе следующего порядка расчета: сохраняемый заработок сотрудника по состоянию на первое число месяца, следующего за месяцем начисления резерва, умноженное на остаток отпуска. На полученную сумму оценочного обязательства по неиспользованным отпускам начисляются страховые взносы.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

11. Расчеты по налогу на прибыль

Для целей учетной политики под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов, и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств развернуто.

12. Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- услуга оказана;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- агентское вознаграждение;
- курсовые разницы;
- штрафы и претензии по договорам поставки;
- и прочие.

13. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, исходя из суммы фактических затрат Общества на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость и за исключением управленческих расходов. Затраты на оказание услуг включают в себя в т.ч. расходы на оплату труда основного операционного персонала, амортизацию, расходы на ремонт, обслуживание и эксплуатацию складского оборудования и здания, расходы на складские материалы.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества в конце каждого месяца.

Расходы по обычным видам деятельности признаются Обществом в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

В составе прочих расходов учитываются:

- курсовые разницы;
- расходы, связанные с продажей/покупкой иностранной валюты;
- штрафы и претензии по договорам поставки;
- и прочие.

14. Изменение учетной политики

В 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2024 г. стандарта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменениями, внесенными в связи с этим в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Внедрение нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не оказало влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

В 2024 году Общество понесло затраты по приобретению нематериальных активов (лицензии, прав пользования программными продуктами) на общую сумму 1 272 тыс. руб. (2023 год – 7 963 тыс. руб.).

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в таблице 1.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

2. Основные средства

Информация об основных средствах приведена в разделе 2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2024 году Общество передало в залог банку в качестве обеспечения по кредитным соглашениям собственные земельные участки и здания, а также крупное оборудование, находящееся в этих зданиях (Пояснение 7)

3. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтены товары для перепродажи и материалы.

Информация по раскрытию запасов, приведена в таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и « списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений отражены развернуто.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, отсутствовала.

Общество не создавало резервы по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. в связи с отсутствием предпосылок к их созданию.

5. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств по строке 1250 в бухгалтерском балансе отражены следующие остатки по счетам:

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Средства на расчетных счетах	433	1 790	1 246
Итого (строка 1250)	433	1 790	1 246

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включена в состав инвестиционных операций.

6. Уставный капитал

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. величина уставного капитала составила 11 510 тыс. руб.

7. Кредиты и займы

В 2023 году Общество заключило с АО Альфа-Банк договор о предоставлении кредита в российских рублях от 6 июля 2023 г. и получило денежные средства в размере 520 000 тыс. руб. Договор содержит ряд ограничительных условий, в том числе, в отношении минимальных определенных показателей результатов деятельности, собственного капитала и соотношения долга к результатам деятельности Общества и связанных сторон.

В 2023 году Общество расторгло кредитный договор с ПАО Росбанком. Сумма долгосрочных кредитов, погашенных досрочно в течение 2023 года, составила 520 000 тыс. руб., сумма выплаченных процентов – 31 805 тыс. руб., сумма начисленных процентов – 30 398 тыс. руб.

В 2024 году новых кредитных договоров Общество не заключало.

Сроки погашения и процентные ставки кредитов по договору

По состоянию на 31 декабря 2024 г.

Банк	Сумма	Срок погашения	Процентная ставка по договору
АО Альфа-Банк	65 000	6 июля 2025 г.	Ключевая ставка Банка России + 2,80%
	65 000	6 июля 2026 г.	
	65 000	6 июля 2027 г.	
	260 000	6 июля 2028 г.	
Итого	455 000		

По состоянию на 31 декабря 2023 г.

Банк	Сумма	Срок погашения	Процентная ставка по договору
АО Альфа-Банк	65 000	6 июля 2024 г.	Ключевая ставка Банка России + 2,80%
	65 000	6 июля 2025 г.	
	65 000	6 июля 2026 г.	
	65 000	6 июля 2027 г.	
	260 000	6 июля 2028 г.	
Итого	520 000		

По состоянию на 31 декабря 2022 г.

Банк	Сумма	Срок погашения	Процентная ставка по договору
ПАО Росбанк	520 000	11 декабря 2023 г.	10,97%
Итого	520 000		

Расшифровка кредитов предоставляется ниже.

Краткосрочные заемные средства

Наименование банка	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АО Альфа-Банк	456 775	66 607	–
ПАО Росбанк	–	–	521 407
Итого (строка 1510)	456 775	66 607	521 407

Долгосрочные заемные средства

Наименование банка	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АО Альфа-Банк	–	455 000	–
Итого (строка 1410)	–	455 000	–

Процентные ставки по долгосрочному кредиту в течение 2024 года находились в пределах от 18,80% до 23,80%, на 31 декабря 2024 г. составила 23,80%.

Сумма выплаченных процентов за пользования кредитом АО Альфа-Банк в 2024 году составила 98 478 тыс. руб., сумма начисленных процентов – 98 647 тыс. руб. (в 2023 году сумма выплаченных процентов 37 107 тыс. руб., начисленных – 38 714 тыс. руб.).

8. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений отражены развернуто.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, отсутствовала.

9. Оценочные обязательства

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

Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданного оценочного обязательства в отношении резерва на отпуска за 2024 год – 4 278 тыс. руб. (2023 год – 3 454 тыс. руб.).

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

10. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки продукции (услуг).

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров и услуг. Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, услугам составила 63 018 тыс. руб. (57 467 тыс. руб. – в 2023 году). НДС по приобретенным ценностям составил 11 085 тыс. руб. (14 429 тыс. руб. – в 2023 году), в том числе принятый к вычету – 50 375 тыс. руб., (38 009 тыс. руб. – в 2023 году).

Налог на прибыль организации

Расшифровка изменений отложенных налоговых активов и обязательств представлена в таблице ниже:

Баланс временных разниц	31 декабря 2022 г.	Изменения 2023 год	31 декабря 2023 г.	Изменения 2024 год	31 декабря 2024 г.
Основные средства	(9 525)	(1 633)	(11 158)	2 715	(8 443)
Налоговый убыток к зачету в будущих периодах	207 860	(97 573)	110 287	(39 854)	70 433
Прочие	753	386	1 139	221	1 360
Итого временные разницы	199 088	(98 820)	100 268	(36 918)	63 350
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам свернуто	39 818	(19 764)	20 054	(7 384)	12 670
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%)	–	–	–	3 168	3 168
Итого отложенный налог на прибыль	39 818	(19 764)	20 054	(4 216)	15 838

Налоговый убыток будет зачтен за счет прибыли от основной операционной деятельности в течение 2025-2026 годов.

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

		За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль до налогообложения	[1]	71 280	191 051
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(14 256)	(38 210)
Постоянные налоговые расходы	[4]	(1 098)	(1 068)
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль	[5]	3 168	–
Расход по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	(12 186)	(39 278)

Налогооблагаемая прибыль за 2024 год в налоговом учете составляет 39 854 тыс. руб. (97 573 тыс. руб. – 2023 год).

Применяемая ставка по налогу на прибыль

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка выросла до 25%. В этой связи величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на 31 декабря 2024 г. с отнесением возникшей в результате пересчета разницы в Отчет о финансовых результатах в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль».

11. Выручка от продаж

Выручка от продаж	2024 г.	2023 г.
Доходы от оказания услуг по хранению и грузопереработке товаров	314 041	244 404
Итого (строка 2110)	314 041	244 404

12. Расходы по обычным видам деятельности

Дополнительная информация о расходах по обычным видам деятельности по элементам приведена в разделе 6 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В состав себестоимости продаж включены следующие расходы:

Статья расходов	2024 г.	2023 г.
Оплата труда операционного персонала	51 698	39 273
Амортизация основных средств (здание, складское оборудование)	36 080	35 669
Расходы по эксплуатации здания, складского оборудования	21 889	24 089
Ремонт и обслуживание здания, складского оборудования	19 019	19 098
Страховые взносы	6 682	12 416
Расходы на офисные и складские материалы	6 498	5 338
Услуги охраны	6 101	5 270
Прочие	5 116	5 320
Итого (строка 2120)	153 083	146 473

В состав управленческих расходов включены следующие расходы:

Статья расходов	2024 г.	2023 г.
Консультационные услуги	8 212	8 001
Оплата труда административного персонала	6 329	5 037
Услуги стороннего транспорта для офиса	3 540	2 811
Услуги связи	1 252	1 024
Страховые взносы и взносы ПФР	1 030	5 351
Лицензионные платежи (роялти)	–	3 041
Прочие	5 356	1 278
Итого (строка 2220)	25 719	26 543

13. Состав прочих доходов и расходов

В состав прочих доходов включены следующие доходы:

Статья дохода	2024 г.	2023 г.
Претензии	34 151	267 259
Агентское вознаграждение	1 025	956
Курсовые разницы	16	25
Прочие доходы	843	538
Итого (строка 2340)	36 035	268 778

В состав прочих расходов включены следующие расходы:

Статья расхода	2024 г.	2023 г.
Претензии	–	78 742
Прочие персональные расходы	606	596
Курсовые разницы	108	341
Расчетно-кассовое обслуживание	181	142
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	4	99
Прочие расходы	377	83
Итого (строка 2350)	1 276	80 003

Большая часть доходов по претензиям за 2023 г. были урегулированы неденежными операциями путем взаимозачета со связанной стороной – ООО «РУЛОГ».

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2024 г.	Проценты за 2023 г.
Проценты за полученный кредит	98 647	69 112
Итого проценты к уплате (строка 2330)	98 647	69 112

14. Связанные стороны

Основное общество: Начиная с 12 апреля 2023 г. единственным участником Общества является российское юридическое лицо АО «Логистика и точка» (ОГРН 1224200014224, ИНН 4253053233, адрес регистрации: 654079, Кемеровская область – Кузбасс, г.о. Новокузнецкий, г. Новокузнецк, р-н Куйбышевский, ул. Невского, д. 1А, каб. 305).

До 12 апреля 2023 г. единственным участником Общества было юридическое лицо «NAVI Global Logistics GmbH» (47228, Германия, Дуйсбург, Гейтлингштрассе 20, прежнее название компании-участника – «Альфа Менеджмент ГмбХ»).

Бенефициарный владелец: гражданин Российской Федерации Говор А.Н.

До 12 апреля 2023 г. – NAVI Group LP, частная компания, мажоритарный пакет акций которой принадлежал Доун Эллен Смит.

Другие связанные стороны, с которыми Общество осуществляло операции: ООО «РУЛОГ», адрес: 119633, Россия, г. Москва, ул. Новоорловская, д. 3, стр. 6.

С 12 апреля 2023 г. ООО «Скандипакк Алабуга», адрес: 423601, Россия, Республика Татарстан, Елабужский муниципальный район, территория ОЭЗ «Алабуга», Ш-1, д. 7.

Продажи связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид операций)	2024 г.	2023 г. с 12 апреля 2023 г.	2023 г. до 12 апреля 2023 г.
Другие связанные стороны			
ООО «РУЛОГ» (товар, услуги)	312 241	184 140	60 264
Итого	312 241	184 140	60 264

Закупки у связанных сторон

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид операций)	2024 г.	2023 г. с 12 апреля 2023 г.	2023 г. до 12 апреля 2023 г.
Бенефициарный владелец			
NAVI Group LP (роялти)	–	–	3 041
Другие связанные стороны			
ООО «РУЛОГ» (товар, услуги)	9 371	6 424	2 424
Итого	9 371	6 424	5 465

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Связанные стороны	Дебиторская задолженность		
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Другие связанные стороны			
ООО «РУЛОГ»	95 175	223 679	222 835
Итого	95 175	223 679	222 835

тыс. руб.

Связанные стороны	Кредиторская задолженность		
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Другие связанные стороны			
ООО «РУЛОГ»	1 582	92 601	408 270
Итого	1 582	92 601	408 270

При взаимоотношениях со связанными сторонами Общество использует договорную цену. Расчеты со связанными сторонами проводятся безналичными денежными средствами в течение 12 месяцев.

Денежные потоки со связанными сторонами

без НДС

Денежные потоки от текущих операций, платежи	2024 г.	2023 г. с 12 апреля 2023 г.	2023 г. до 12 апреля 2023 г.
Головная организация			
NAVI Global Logistics GmbH	–	–	(3 364)
Другие связанные стороны			
ООО «РУЛОГ»	(52 021)	(5 261)	(1 284)
ООО «Скандипакк Алабуга»	–	(150)	–

без НДС

Денежные потоки от текущих операций, поступления	2024 г.	2023 г. с 12 апреля 2023 г.	2023 г. до 12 апреля 2023 г.
Другие связанные стороны			
ООО «РУЛОГ»	435 853	193 565	68 739

Дивиденды

В 2024 году Общество выплатило дивиденды Основному обществу в размере 135 758 тыс. руб.
В 2023 году дивиденды не выплачивались.

15. Операции с основным управленческим персоналом

В 2024 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы и привилегии) на общую сумму 5 934 тыс. руб. – 2 человека (2023 год – 5 037 тыс. руб. – 2 человека). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

16. Раскрытие информации об обеспечении выданных и полученных

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество выдало следующие обеспечения в форме поручительств третьим лицам под обязательства связанных сторон / в форме залога имущества под свои обязательства:

Организация, по обязательствам которой выдано обеспечение	Характер обязательств, под которые выдано обеспечение	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)			Оценка возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором	
			2024 г.	2023 г.	2022 г.	Вероятность	Сумма
ООО «Рулог»	Кредит	6 июля 2031 г.	500 000	500 000	–	Низкая	–
ООО «Рулог»	Овердрафт	6 июля 2031 г.	–	300 000	–	Низкая	–
ООО «Рулог»	Кредит	6 августа 2032 г.	1 186 178	–	–	Низкая	–
ООО «Рулог»	Кредит	31 декабря 2031 г.	316 308	–	–	Низкая	–
ООО «РЦ Ростов»	Кредит	6 августа 2032 г.	986 178	–	–	Низкая	–
ООО «Рулог Елабуга»	Кредит	5 июля 2031 г.	316 308	–	–	Низкая	–
Итого			3 304 972	800 000	–		

17. Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности

Налогообложение

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

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Кроме того, в июне 2023 года была опубликована расширенная редакция перечня офшорных зон Минфина России, куда были включены 39 «недружественных» стран. Обновленная версия списка вступила в силу с 1 января 2024 г. 28 марта 2024 г. Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, вероятность налоговых претензий низкая. На 31 декабря 2024 и 2023 гг. условные обязательства Общества не превышают 9,7% от совокупных активов Общества за 2024 год.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок проверок ТЦО на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В 2024 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Уведомления о контролируемых сделках были поданы в установленные законодательством сроки. В случае получения соответствующего запроса от налогового органа Общество предоставит необходимую документацию по ТЦО в установленные законодательством сроки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

18. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым, репутационным и др. рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

1. Финансовые риски

1.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к кредиту Общества с плавающей процентной ставкой.

На 31 декабря 2024 г. у Общества имеется кредит со ставкой в размере ключевой ставки Банка России + 2,8% на сумму 456 775 тыс. руб. При условии неизменности всех прочих параметров по состоянию на 31 декабря 2024 г. возможное будущее увеличение/уменьшение ключевой ставки Банка России на +3% / -3% приведет к уменьшению/увеличению прибыли до налогообложения Общества на (36 075) тыс. руб. / 36 075 тыс. руб.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений валютных курсов.

Подверженность Общества валютному риску незначительная.

Риск изменения цен на товары

Подверженность Общества риску ввиду волатильности цен незначительная.

1.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты могут не выполнить свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары или оказанные услуги). Общество может быть подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью – прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности и денежных средств в банках.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена совокупной балансовой стоимостью дебиторской задолженности и денежных средств Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. значительная часть дебиторской задолженности относится к связанной стороне, а остаток денежных средств был на низком уровне, поэтому руководство Общества полагает, что подверженность Общества кредитному риску не высокая.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Общество не получало обеспечения по причитающейся ему задолженности. Общество не выявило признаков сомнительной дебиторской задолженности и необходимости создания резервов в отношении финансовых активов.

1.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученному кредиту, др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов. Общество управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Общество оценивает, что при определенных обстоятельствах, ограничительные условия, установленные договором о предоставлении кредита, могут быть нарушены, что приведет к получению банком права требования досрочного погашения кредита.

31 декабря 2024 г.	По требованию	Менее 1 месяца	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 3 лет	Более 3 лет	Итого
Заемные средства* (п. 7 Пояснений)	456 775	–	–	–	–	–	456 775
Кредиторская задолженность (п. 8 Пояснений)	–	19 921	–	–	–	–	19 921
Оценочные обязательства (п. 9 Пояснений)	–	–	–	1 366	–	–	1 366
Итого	456 775	19 921	–	1 366	–	–	478 062

* не включены ожидаемые платежи по будущим процентам.

Информация о потоках денежных средств, исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 г. и 2022 г., также представлена в п. 7, п. 8 и п. 9.

2. Другие виды рисков

2.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как существенные в связи с санкциями Европейского Союза, США и некоторых других стран и ограничительными мерами РФ.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате 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.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Указанные риски не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

2.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Республике Татарстан, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

В настоящее время экономическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебаний цен на сырую нефть. Это, в свою очередь, обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все необходимые меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

2.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве услуг Общества. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор



К. Новак

Главный бухгалтер

Н.А. Тихонова

31 марта 2025 г.