

Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
ООО «Стор-Экспресс Сервис»

г. Москва

19 марта 2024 г.

Введение

Настоящие пояснения к годовой бухгалтерской(финансовой)отчетности за 2023 год являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Стор-Экспресс Сервис» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2023 г., сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Стор-Экспресс Сервис»
Сокращенное наименование	ООО «Стор-Экспресс Сервис»
Юридический адрес	115088, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Южнопортовый, ул Шарикоподшипниковская, д. 13, стр. 3
Фактический адрес	115088, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Южнопортовый, ул Шарикоподшипниковская, д. 13, стр. 3
Почтовый адрес	115088, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Южнопортовый, ул Шарикоподшипниковская, д. 13, стр. 3
Телефон	+74957487748
Адрес электронной почты	info@cse.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7723457987
Код ОКПО	03423149
Код ОКТМО	45396000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	53.20.3 - Деятельность курьерская

Дополнительный ОКВЭД	46.49.49 - Торговля оптовая прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки 49.4 - Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам 52.10 - Деятельность по складированию и хранению 52.24 - Транспортная обработка грузов
Среднегодовая численность сотрудников 2023 / 2022	47/58 чел.
Сведения о субъекте МСП:	Малое предприятие. Дата внесения сведений в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства - 10.11.2020г.
Обособленные подразделения	Организация не имеет обособленных подразделений.

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

Сведения об учредителях юридического лица:

1.	СТРУЛИСТОВ ЮРИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ, ИНН 771525008703	100%	10 000,00
----	---	------	-----------

1.3 Информация об органах управления

Генеральный директор - Смирнов Илья Сергеевич, ИНН 645300677115.

1.4 Основные показатели деятельности организации

1.5.1. Выручка составила:

Выручка от оказания услуг без НДС за 2023 год составила 1 031 907 тыс. рублей.

Выручка от оказания услуг без НДС за прошлые отчетные периоды составили:

- 2022 год – 502 310 тыс. рублей;
- 2021 год – 142 742 тыс. рублей.

Для налогового учета выручка принимается в полном объеме.

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности Общества.

1.5.2. Затраты составили:

Себестоимость оказанных услуг за 2023 составила 876 325 тыс. рублей.

Себестоимость оказанных услуг за прошлые отчетные периоды составили:

- 2022 год – 412 107 тыс. рублей;
- 2021 год - 111 765 тыс. рублей.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету 26 счета «Общехозяйственные расходы», не включаются в себестоимость оказанных услуг. В отчете о финансовых результатах они отражаются отдельной строкой, обособлено от себестоимости оказанных услуг.

Управленческие расходы за 2023 составили 145 101 тыс. рублей.

Управленческие расходы за прошлые отчетные периоды составили:

- 2022 год –84 378 тыс. рублей;
- 2021 год –49 961 тыс. рублей.

1.5.3. Прочие доходы:

Прочие доходы за 2023 составили 5 673 тыс. рублей.

Прочие доходы за прошлые отчетные периоды составили:

- 2022 год – 3 367 тыс. рублей;
- 2021 год –34 556 тыс. рублей.

1.5.4. Прочие расходы:

Прочие расходы за 2023 составили 14 170 тыс. рублей.

Прочие расходы за прошлые отчетные периоды составили:

- 2022 год –7 703 тыс. рублей;
- 2021 год –15 420 тыс. рублей.

2. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». В учетной программе учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%.

3. Информация об основных положениях учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства:
 - расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
 - переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
 - осуществляется по средней стоимости.
- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:
 - от реализации услуг — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.
- Оценочные обязательства:
 - резерв предстоящих расходов на выплату отпускных признается оценочным обязательством и отражается на счете учета резервов предстоящих отпусков (счет 96). Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы

отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»). В налоговом учете резерв не создается.

- Создание резервов:
 - резерв по сомнительной задолженности по расчетам с другими организациями за оказанные услуги создается только в бухгалтерском учете по каждому сомнительному долгу с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности). Размер резерва сомнительных долгов составляет 100 %, если задолженность не оплачена в течение трех лет со дня образования и все попытки, предпринятые к розыску должника, оказались безуспешны. В налоговом учете резерв не создается.
- О порядке признания управленческих расходов:
 - учитываются ежемесячно в полном объеме без распределения.

4. Применение новых ФСБУ в БФО 2023

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.
- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

В связи со вступлением в силу нового ФСБУ 14/2022 внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Организация применяет ФСБУ 14/2022 с 1 января 2024 года.

При переходе на применение ФСБУ 14/2022 принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики, т.е. без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерском учете в межотчетном периоде при переклассификации активов в НМА будут сделаны записи:

- Дебет 04 Кредит 97 - отражены в качестве НМА объекты (права, полученные по лицензионному договору), ранее учитываемые как расходы будущих периодов.

Срок полезного использования будет определен исходя из оставшегося срока действия лицензионного договора, способ начисления амортизации - линейный способ и ликвидационная стоимость будет признана равной нулю (подп. "б" п. 53 ФСБУ 14/2022).

5. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются:

1. СТРУЛИСТОВ ЮРИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ, ИНН 77152500870 – 100% учредитель;
2. Смирнов Илья Сергеевич, ИНН 645300677115 – генеральный директор.

В отчетном периоде со связанными сторонами было заключено соглашение о перемене лиц к Договору о предоставлении права пользования товарным знаком.

Займы связанным сторонам не представлялись.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) – 579,4 тыс. руб.;

Страховые взносы, начисленные на краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу – 117,3 тыс. руб.

Иные операции со связанными сторонами отсутствовали.

Бенефициарным владельцем Общества является единственный участник СТРУЛИСТОВ ЮРИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ, ИНН 77152500870.

6. Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2023 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 1 515 тыс. рублей, срок исполнения — 2024 год.

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 1 634 тыс. рублей в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

Резерв под снижение стоимости МПЗ и товаров в 2023 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Резерв под снижение стоимости ОС в 2023 году в организации не создавался, так как ОС не имеют признаков обесценивания.

7. Сообщение о непрерывности деятельности:

У организации отсутствуют планы существенного сокращения либо прекращения деятельности в обозримом будущем. Факты, свидетельствующие о том, что деятельность будет существенно сокращена либо прекращена – отсутствуют.

Однако, в сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные выше, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность

8. События после отчетной даты

В 2023 г. на деятельность российских компаний продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, а также меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

9. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

10. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

11. Информация о выделенных сегментах.

Выделенные отчетные сегменты отсутствуют.

12. Информация о рисках

- Страховые и региональные риски.

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

- Рыночные риски.
Рыночные риски отсутствуют.
- Кредитные риски.
Кредитные риски отсутствуют.
- Риск ликвидности.

Риск ликвидности практически исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется.

13. Информация о прекращенных операциях.

Информация о прекращенных операциях не раскрывается, в связи с ее отсутствием.

«29» марта 2023 г.