

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «МаксЭкспресс» (далее Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

1. Сведения об организации

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «МаксЭкспресс».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «МаксЭкспресс».

Юридический адрес Общества: 105082, г. Москва, ул. Почтовая Б., дом № 26В, строение 1, комн. 507-1

Фактический адрес Общества: 107023, г. Москва, Семёновская пл., д. 1А

Участниками Общества являются:

С 2014 года по 27 марта 2023 года - Лисицкая Дарья Андреевна 50%, РЕЙЛ ТЕРМИНАЛ ЛИМИТЕД 50%;

С 28 марта 2023 года по 10 апреля 2023 года – Лисицкая Дарья Андреевна 50%, Фалин Николай Анатольевич 25%, Кунаев Максим Андреевич 12,5%, Циций Олег Михайлович 12,5%;

С 11 апреля 2023 года по 19 февраля 2024 года – Общество с ограниченной ответственностью «ЭКОДОР» 50%, Общество с ограниченной ответственностью «ТЕРМИНАЛ» 50%;

С 20 февраля 2024 года по настоящий момент - Общество с ограниченной ответственностью «ЭКОДОР» 50%, Общество с ограниченной ответственностью «Максима Логистик» 50%

Данные о государственной регистрации Общества:

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 08 апреля 2014 года за основным государственным регистрационным номером 1147746385225: Свидетельство выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 77 № 017518025

Общество поставлено на налоговый учет по месту нахождения в ИФНС № 7701 по г. Москве, согласно Свидетельству, серия 77 № 017518026. от 07.06.2006, ИНН/КПП 7701392454/770101001

Обособленные подразделения Общества:

142101, РОССИЯ, МОСКОВСКАЯ ОБЛ, ПОДОЛЬСК Г.О., ПОДОЛЬСК Г, , ЦЕМЕНТНЫЙ ПРОЕЗД, Д. 6, СТР. 6, Поставлено на учет 01.06.2023

660017, КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ, , КРАСНОЯРСК Г, ЛЕНИНА УЛ,

113, ПОМ. 12 КОМ. 16, Поставлено на учет 12.04.2023

В соответствии с Уставом, Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Организация перевозок грузов;
- Транспортная обработка грузов;
- Товарно-экспедиционные услуги;
- Деятельность железнодорожного транспорта;
- Аренда железнодорожного транспорта и оборудования;

- Транспортная обработка грузов;
- Хранение и складирование;
- Прочая вспомогательная деятельность железнодорожного транспорта;
- Иная деятельность, не противоречащая действующему законодательству РФ.

Основным видом деятельности Общества является Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (ОКВЭД 52.29)

Общество не имеет лицензий.

Среднесписочная численность за 2023 год составила 46 человек, за 2022 год – 34 человек.

Исполнительные и контролирующие органы.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

1. Общее собрание участников.
2. Единоличный Исполнительный орган Общества – генеральный директор Общества.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет – ревизионная комиссия.

В состав ревизионной комиссии организации входят:

Голованов С.С. – генеральный директор;

Копылова С.А. - главный бухгалтер;

Залесский Н.В. – заместитель генерального директора.

2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения. Показатели Годовой бухгалтерской отчетности приводятся из принципа существенности для оценки финансового положения всеми заинтересованными пользователями.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с допущениями непрерывности деятельности, которая предполагает возможность реализации активов и выполнения обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности. Данные бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, датированная 19.04.2024 г. является исправленной и заменяет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 20.03.2024. Основанием для пересмотра являются внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность. Внесены изменения, связанные с учетом аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.

3. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которые состоят в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика сформирована в соответствии с требованиями:

Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н (с изменениями),

Положения по ведению бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н (с изменениями),
Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н (с изменениями),
Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н (с изменениями),
Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности», утвержденного приказом Минфина РФ от 28.11.2001г. № 96н (с изменениями),
а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 и 2023 годах, отражены ниже.

- Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с типовым рабочим планом счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2007 № 94н (в ред. Приказа Минфина РФ от 07.05.2003 № 38н с последующими изменениями и дополнениями). Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

- Основные средства учитываются согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования объекта основных средств определяется согласно «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (в ред. изм.) и устанавливается исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа. По основным средствам, полученным во временное пользование и/или владение, амортизация не начисляется.

Расходы на осуществление любых видов ремонта основных средств, как собственных, так и арендованных, (текущий, средний, капитальный) являются текущими и отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов организации того отчетного периода, к которому они относятся.

Переоценка основных средств не проводится.

Основные средства, стоимость которых не превышает 40000 рублей, учитываются в составе запасов и списываются в расходы во всей сумме по мере их ввода в эксплуатацию

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды ; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

●Формирование в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах устанавливается согласно ПБУ14/2000. Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Амортизация осуществляется линейным способом. Срок полезного использования нематериального актива устанавливается Приказом о вводе в эксплуатацию объекта НМА, утверждаемым Генеральным директором Общества, и определяется согласно ПБУ 14/2000. В случае невозможности определения срока полезного использования НМА устанавливается срок переноса стоимости в 20 лет (но не более срока деятельности организации).

●Запасы учитываются по фактической цене приобретения, ФСБУ 5/2019 «Запасы». Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость запасов. В случае необходимости распределения расходов, включаемых в фактическую цену, между различными видами запасов используется показатель пропорции – количество. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Оценка запасов при их отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Списание в производство (эксплуатацию) стоимости инвентаря, инструментов и оборудования, специальной оснастки и специальной одежды, если их стоимость ниже 40000 рублей производится одновременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

●При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе, средства в расчетах, включая займы, выданные и полученные в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату

Курсовая разница отражается в бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы

●Формирование в бухгалтерском учете информации о финансовых вложениях производится согласно ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Стоимость выбывающих финансовых вложений (в порядке погашения, реализации, списания и т.п.) устанавливается исходя из оценки, определяемой по способу первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

●Формирования в бухгалтерском учете информации о затратах, связанных с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам, осуществляется согласно ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». Заемные средства, срок погашения которых по договорам кредита или займа превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные затраты, связанные с получением заемных средств, учитываются в составе операционных расходов непосредственно в периоде их возникновения.

Проценты по кредитам и займам включаются в операционные расходы.

●Для признания доходов, определяемых согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» применяется метод начисления. Доходом от обычных видов деятельности Общества является выручка, которую оно получает регулярно, систематически, занимаясь основными видами деятельности. Основными видами деятельности является те, которые указаны в Уставе Общества, систематическими являются доходы, которые Общество получает не реже 2-х раз в год.

●Для признания расходов, определяемых согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» применяется метод начисления.

Расходы по основным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные. Для целей бухгалтерского учета прямыми являются все затраты, напрямую связанные с получением дохода от основных видов деятельности. К косвенным относятся затраты, не отнесенные к прямым, в том числе, расходы на аренду помещения, оплату труда управленческого персонала, налоги с ФОТ управленческого персонала, а также прочие расходы. Косвенные расходы списываются на расходы по окончанию месяца и не подлежат распределению между объектами калькулирования (метод директ-костинг).

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. В случае если невозможно точно установить срок потребления расходов будущих периодов, он определяется приказом руководителя предприятия.

●Оценочные обязательства в учете формируются согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства». Корректировка величины обязательств производится на 31 декабря отчетного периода.

●Организация применяет положения ПБУ 18/02 для отражения разниц в бухгалтерском и налоговом учетах.

4. Сведения об отдельных активах и обязательствах

●На 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. у Общества отсутствуют объекты нематериальных активов и расходы на НИОКР. Наличие и движение нематериальных активов и расходов на НИОКР представлены в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности.

●Стоимость основных средств: на 31.12.2023г. составляет – 11 748 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 25 803 тыс. руб., в том числе:

- балансовая стоимость основных средств: 31.12.2023г. – 1 880 тыс. руб., 31.12.2022г. – 6 067 тыс. руб.;

- незаконченные операции по приобретению, созданию и модернизации основных средств: 31.12.2023г. – 0,00 тыс. руб., 31.12.2022г. – 0,00 тыс. руб.;

- ППА: 31.12.2023 г. – 9 868 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 19 736 тыс.руб.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Наличие и движение основных средств представлены в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности.

В результате исправления ранее допущенных ошибок внесены исправления в сопоставимые показатели в бухгалтерской отчетности, а именно: показатели строки 1160 на 31.12.2022 г. были перенесены в строку 1150, так как ППА, отраженные по строке 1160 не являются инвестиционной недвижимостью.

Обязательства по аренде в балансе на 31.12.2022 г. были перенесены из кредиторской задолженности в строки прочие обязательства 1450 и 1550 (долго и краткосрочные, исходя из срока погашения обязательства). С целью показать свернуто сальдо по обязательствам по аренде скорректированы остатки по строкам 1550 и 1520.

На 31.12.2022 г.	было	стало	размер корректировки
------------------	------	-------	----------------------

Стр. 1160	15682	-	15682
Стр. 1150	10121	25803	15682
Стр. 1450	-	9627	9627
Стр. 1550	1902	11468	9566
Стр. 1520 (15206)	113738	87384	26354
Стр. 1230 (12305)	107976	100816	7160

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023, тыс. руб.	31.12.2022, тыс. руб.	31.12.2021, тыс. руб.
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	10 464	11 468	-
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	-	9 627	-
Итого обязательства по аренде	10 464	21 095	-

●Стоимость запасов: на 31.12.2023г. составляет 732 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 415 тыс. руб. В составе запасов отражена стоимость материалов, находящихся на складе. Наличие и движение запасов представлены в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности.

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

●На 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. у Общества финансовые вложения отсутствовали. Наличие и движение финансовых вложений представлены в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности.

●Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2023г. составляет 122 580 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 100 816 тыс. руб.,

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок 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, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, вероятность погашения которой оценивается как низкая. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Основными дебиторами Общества на 31.12.2023г. и 31.12.2022 г. являются:

Наименование контрагента	на 31.12.2023, тыс.руб.	на 31.12.2022, тыс.руб.
<i>Поставщики и подрядчики:</i>		
ООО «Интернорд»	812	-
Камчатское морское пароходство	678	-
ОАО «РЖД»	14913	597
ПАО «Трансконтейнер»	1033	5506
ООО «Цемдекор»	950	-
ООО «Логопер»	556	173
<i>Покупатели и заказчики:</i>		
«АЙ ЭЙЧ ПИ АПЛАЕНСЕС» АО	1069	-
«АЙ ЭЙЧ ПИ АПЛАЕНСЕС СЕЙЛС» ООО	4563	-
«БРЛ» ООО	7129	-
«Восток-Запад» ООО	9536	-
«ВЭЙ-ГРУПП» АО	2920	-
«ДМ» ООО	6681	5395
«Евросиб СПб-транспортные системы» АО	1288	-
Зинина Светлана Юлиановна ИП	1408	2453
«ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ» ООО	5408	-
«Леруа Мерлен» ООО	16319	24472

«Максима Логистик» ООО	14301	6792
«МВМ» ООО	9923	-
«МК ТРАНС-ЛОГИСТИК» ООО	1106	1106
«Пауэр Интернэшнл-шины» ООО	1511	-
«ПепсиКо Холдингс» ООО	2880	12911
«САПАР» ООО	1800	-
«Ступинский химический завод» АО	2242	1999
«ТРАНС-БИЗНЕС РАМЕНСКОЕ» ООО	606	-
«Транспортная компания ИТГ» ООО	721	186
«ТС КОМАНДОР»	1467	-
«Эколайн» ООО	559	559

Наличие и движение дебиторской задолженности представлены в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности.

● Кредиторская задолженность Общества составляет на 31.12.2023г. – 50 803 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 87 384 тыс. руб.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками / подрядчиками с учетом всех предоставленных скидок и НДС. Задолженность перед покупателями и заказчиками отражена в отчетности за минусом НДС, начисленного с предварительных оплат. Просроченная кредиторская задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Основными кредиторами Общества на 31.12.2023г. являются:

Наименование контрагента	на 31.12.2023, тыс.руб.	на 31.12.2022, тыс.руб.
<i>Поставщики и подрядчики:</i>		
«Филиал Рускон» ООО в г. Москва	5271	-
ООО «Фирма Экодор»	4702	40524
«Транс-Бизнес Раменское» ООО	5037	-
<i>Покупатели и заказчики:</i>		
ООО «ДНС РИТЕЙЛ»	1212	16224

Наличие и движение кредиторской задолженности представлены в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности.

● На 31.12.2023г. задолженность Общества по долгосрочным займам отсутствует. На 31.12.2022г. задолженность Общества по долгосрочным займам составляла 10 477 тыс. руб. (в том числе: займы – 10 000 тыс. руб., проценты по займам – 477 тыс. руб., Займодавец ООО «Фирма Экодор»),

Заемные средства Обществу были предоставлены на следующих условиях:

- ООО «Фирма Экодор» Договор 2-3/21 от 11.06.2021: 20 000 тыс. руб. под 10% сроком на 3 года;
- ООО «Эколайн» Договор займа № Э-002/Ф-21 от 17.06.2021: 10 000 тыс. руб. под 10% сроком на 3 года.

● Денежные средства и денежные эквиваленты Общества составляют: на 31.12.2023г. – 20 160 тыс. руб., 31.12.2022г. – 35 667 тыс. руб.

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.

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 ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков Общества 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 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

В результате исправления ранее допущенных ошибок внесены исправления в сопоставимые показатели в бухгалтерской отчетности, а именно, показатели ОДДС на 31.12.2022 г.:

- В строку 4329 перенесены платежи по аренде ФСБУ 25, очищенные от НДС.

- Платежи по возврату займов перенесены в строку 4323.

На 31.12.2022 г.	было	стало	размер корректировки
Стр. 4329	-	(10511)	(10511)

● Оценочные обязательства Общества составляют: на 31.12.2023г. – 4 421 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 2 381 тыс. руб., и представляет собой обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

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

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) 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, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

5. Информация о доходах и расходах организации

● Доходы по обычным видам деятельности Общества за 2023г. составили 1 295 285 тыс. руб., за 2022г. – 858 587 тыс. руб., в том числе:

- деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками: за 2023г. – 1 295 285 тыс. руб., за 2022г. – 858 587 тыс. руб.;

Основным видом деятельности Общества в 2023г. и в 2022г. было оказание транспортно-экспедиционных услуг.

● Расходы по обычным видам деятельности Общества за 2023г. составили 1 229 457 тыс. руб., в том числе:

- себестоимость продаж: 1 190 477 тыс. руб.;

- управленческие расходы: 38 980 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности Общества за 2022г. составили 835 120 тыс. руб., в том числе:

- себестоимость продаж: 804 689 тыс. руб.;

- управленческие расходы: 30 431 тыс. руб.

Себестоимость включает в себя стоимость услуг поставщиков, связанных с организацией перевозок, стоимость материалов, амортизация основных средств, используемых в деятельности, связанной с оказанием транспортно-экспедиционных услуг, а также оплату труда персонала, непосредственно занимающегося организацией перевозок.

Управленческие расходы включают в себя расходы на аренду помещений, оплату труда управленческому персоналу и стоимость прочих услуг общехозяйственного характера.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

В результате исправления ранее допущенных ошибок внесены исправления в сопоставимые показатели в бухгалтерской отчетности, а именно в ОФР на 31.12.2022 г. :

- в строку 2330 Проценты к уплате была добавлена информация по начисленным процентам по аренде.

- в связи со сдачей в субаренду арендованного имущества и признания дохода от аренды на 91 счете, амортизация ППА была перенесена из управленческих в прочие расходы.

На 31.12.2022 г.	было	стало	размер корректировки
Стр. 2220	(37618)	(30431)	7187
Стр. 2350	(7667)	(12577)	4910
Стр.2330	(2490)	(4779)	2289

Состав затрат по основным видам деятельности представлен в табличных пояснениях к бухгалтерской отчетности в разделе 6:

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	7532	5 906
Расходы на оплату труда	5620	68307	43 499
Отчисления на социальные нужды	5630	14879	12 007
Амортизация	5640	12365	11 030
Прочие затраты (итого):	5650	1126373	762677
транспортно-экспедиторские услуги		867375	520 817
автотранспортные услуги		255734	159 873
предоставление контейнеров (пользование)		581	5 473
предоставление подвижного состава		436	1 591
жд тариф		185244	27 929
фрахт		29614	13 213
расходы по аренде		6459	4 727
прочие расходы		25426	36 241
Итого по элементам	5660	1 229 456	835 119
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 229 456	835 119

● Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

В отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы» отражены:

Прочие доходы:	2023	2022
доходы от продажи активов	1 504	692
доходы от субаренды	8 091	9 397
списание дебиторской \ кредиторской задолженностей	249	-
прочие доходы (доходы от начисленных штрафов контрагентам за нарушение условий договоров и положительные курсовые разницы).	1 856	1 504
Итого прочие доходы	11 700	11 593

● В отчете о финансовых результатах по строке 2350 «Прочие расходы» отражены:

Прочие расходы:	2023	2022
расходы от продажи активов	2 585	617
Амортизация ППА	7 841	7 187
списание дебиторской \ кредиторской задолженностей	-	359
расходы прошлых лет	-	1 244
прочие расходы (штрафы, пени, неустойки по договорам; расходы от купли-продажи иностранной валюты, расходы на услуги банков, отрицательные курсовые разницы, прочие расходы, не относящиеся к основной деятельности)	3 333	3 170
Итого прочие расходы	13 759	12 577

В отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению» отражены

Проценты к получению	2023	2022
----------------------	------	------

Проценты по депозитам	2079	1322
Проценты на остаток по расчетному счету	71	71
Итого	2150	1393

В отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате» отражены

<i>Проценты к уплате</i>	2023	2022
Проценты по аренде	1422	2288
Проценты по займам	63	2491
Итого:	1485	4779

6. Операции со связанными сторонами

В состав связанных с Обществом лиц входят:

- учредитель ООО «Максима Логистик». (доля участия – 50%);
- учредитель ООО «Фирма Экодор» (доля участия – 50%);
- генеральный директор Общества Голованов С.С.

Бенефициарами Общества являются:

Кунаев Максим Андреевич
Циций Олег Михайлович

Ниже представлена информация об операциях со связанными сторонами, осуществленных в 2023г. и 2022г.

Связанная сторона	Вид выплат		за 2023 г., тыс. руб.	за 2022 г., тыс. руб.
Лисицкая Дарья Андреевна	оплата труда с учетом страховых взносов		284	253
Рейл Терминал Лимитед	дивиденды за год, предшествующий отчетному.		-	-
Фалин Николай Анатольевич	дивиденды за год, предшествующий отчетному.		-	-
Кунаев Максим Андреевич, бенефициар	дивиденды за год, предшествующий отчетному.		-	-
Циций Олег Михайлович, беннфициар	дивиденды за год, предшествующий отчетному.		-	-
ООО «Терминал»	дивиденды за год, предшествующий отчетному.		-	-
ОО «Максима Логистик»	обороты.между сторонами за период	- по услугам оказанным:	305935	89587
		- по услугам приобретенн ым:	9411	33224
	дебиторская задолженность		14301	6792
	кредиторская задолженность		2108	1538
	Денежные потоки	поступило	319576	93510
		выбыло	307837	99785
	ООО «Фирма Экодор»	обороты.между сторонами за период	В т.ч - по услугам оказанным:	4242
- по услугам приобретенн ым:			260425	321160
дебиторская задолженность		175	1172	
кредиторская задолженность		8034	40930	
Денежные потоки		поступило	310364	352284
		выбыло	265987	333760
Генеральный директор Голованов С.С.		оплата труда с учетом страховых взносов		13343

7. Налог на прибыль

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		64 434 / (12 887)		19 097 / (3 819)
Постоянные налоговые расходы (ПНР)		15 320/(3 064)		1 775/(355)
Отложенные налоговые активы		(1 641)		2 235
В том числе				
Оценочные обязательства и резервы		425		262
Убыток текущего периода		(151)		(1 943)
Арендные обязательства		(1 915)		3 916
Отложенные налоговые обязательства		1 974		(3 923)
В том числе				
Основные средства		1 974		(3 923)
Налогооблагаемая прибыль		81 418		12 432
Текущий налог на прибыль		(16 284)		(2 486)

8. Раскрытие существенной информации

●Событий после отчетной даты в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023г. не происходило.

«19» апреля 2024г.

Генеральный директор
ООО «МаксЭкспресс»



Голованов С.С.