

**Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год
ООО «Стор-Экспресс Сервис»**

г. Москва

27 февраля 2025 г.

Введение

Настоящие пояснения к годовой бухгалтерской(финансовой)отчетности за 2024 год являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Стор-Экспресс Сервис» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2024 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 2024 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 2024 / 2023	155/47 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 – Лапшин Алексей Александрович, ИНН 331903605253.

1.4 Основные показатели деятельности организации

1.5.1. Выручка составила:

Выручка от оказания услуг без НДС за 2024 год составила 4 291 470 тыс. рублей.

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

- 2023 год –1 032 774тыс. рублей;
- 2022 год –502 310 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 2024 составила 3 605 630 тыс. рублей.

Себестоимость оказанных услуг за прошлые отчетные периоды составили:

- 2023 год –876 325 тыс. рублей;
- 2022 год - 412 107 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 2024 составили 652 735 тыс. рублей.

Управленческие расходы за прошлые отчетные периоды составили:

- 2023 год – 146 044 тыс. рублей;
- 2022 год – 84 378 тыс. рублей.

1.5.3. Прочие доходы:

Прочие доходы за 2024 составили 18 024 тыс. рублей.

Прочие доходы за прошлые отчетные периоды составили:

- 2023 год – 5 673 тыс. рублей;
- 2022 год – 3 367 тыс. рублей.

1.5.4. Прочие расходы:

Прочие расходы за 2024 составили 48 784 тыс. рублей.

Прочие расходы за прошлые отчетные периоды составили:

- 2023 год – 14 171 тыс. рублей;
- 2022 год – 7 703 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.

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 1 января 2025 в учете на 31 декабря 2024 года был произведен пересчет отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) по увеличенной ставке 25 % (абзац 4 п. 14, абзац 3 п. 15 ПБУ 18/02). В бухгалтерском учете в межотчетном периоде эти операции отражены проводками:

- Дт 09 Кт 99 – прибыль по результатам корректировки отложенных налоговых активов;
- Дт 99 Кт 77 – убыток по результатам корректировки отложенных налоговых обязательств

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 2024

В связи со вступлением в силу новых ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в части капитальных вложений в НМА) 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 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 определен исходя из оставшегося срока действия лицензионного договора, способ начисления амортизации - линейный способ и ликвидационная стоимость признана равной нулю (подп. "б" п. 53 ФСБУ 14/2022).

Организация применяет ФСБУ 26/2020 (в части капитальных вложений в НМА) с 1 января 2024 года.

Переход на ФСБУ 26/2020 (в части капитальных вложений в НМА) осуществлен в особом (упрощенном, альтернативном), т.е. без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

В бухгалтерской отчетности за прошлые периоды отсутствуют объекты, которые в соответствии с ФСБУ должны быть признаны и/или переквалифицированы в как капитальные вложения в НМА.

5. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются:

1. СТРУЛИСТОВ ЮРИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ, ИНН 77152500870 – 100% учредитель;
2. Лапшин Алексей Александрович, ИНН 331903605253. – генеральный директор.

В отчетном периоде 16.12.2024г. назначен новый генеральный директор Лапшин Алексей Александрович ИНН 331903605253, до 16.12.2024 должность генерального директора занимал Смирнов Илья Сергеевич, ИНН 645300677115

Займы связанным сторонам не представлялись.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) – 1 129,3 тыс. руб.;

Страховые взносы, начисленные на краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу – 341,05 тыс. руб.

Иные операции со связанными сторонами отсутствовали.

Бенефициарным владельцем Общества является единственный участник СТРУЛИСТОВ ЮРИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ, ИНН 77152500870 – 100%.

6. Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2024 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 2 867 тыс. рублей, срок исполнения — 2025 год.

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 226 тыс. рублей в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

Резерв под снижение стоимости МПЗ и товаров в 2024 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Резерв под снижение стоимости ОС в 2024 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 2024 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 не корректирующих 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.

Дата подписания отчетности:

«27» февраля 2025 г.

Генеральный директор



А.А. Лапшин