

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Уорлд Курьер» за 2024 год**

Все суммы представлены в тысячах рублей . Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### **1. Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью «Уорлд Курьер» (далее – «Общество») зарегистрировано Государственной Регистрационной Палатой при Министерстве юстиции 17 августа 2000 г. и поставлено на учет в ИМНС № 9 г. Москвы 05 октября 2000 г.

ИНН /КПП 7709318526/775101001

Запись в Единый государственный реестр юридических лиц номер 1037739587830.  
Адрес местонахождения Общества: 108851, г. Москва, вн. тер. г. городской округ Щербинка, г. Щербинка, ул. Южная, д.9, телефон (499) 653-71-31.

Общество является юридическим лицом со 100% участием иностранного капитала.  
Учредители Общества:

- Уорлд Курьер Груп, Инк, страна регистрации Соединенные штаты Америки. Доля Уставного капитала – 0,1%;
- Компания с ограниченной ответственностью "Уорлд Курьер Груп, С.а.р.л.", страна регистрации Великое Герцогство Люксембург, Доля Уставного капитала – 99,9%.

Уставной капитал в размере 142 750 рублей оплачен полностью.

Исполнительным органом общества является Генеральный директор.

Общество имеет обособленное подразделение, не имеющее статуса филиала.  
Подразделение поставлено на налоговый учет по месту нахождения в соответствии с законодательством Российской Федерации.

- Обособленное подразделение в г. Щербинка, КПП 775132001

15 мая 2024 года были сняты с налогового учета следующие обособленные подразделения:

- Обособленное подразделение в аэропорту Шереметьево, КПП 504732001
- Обособленное подразделение в аэропорту Домодедово, КПП 500932001

Среднесписочная численность работников в 2024 году составляет 31 человек (в 2023 году : 42 человека).

Основными видами деятельности Общества в соответствии с учредительными документами являются:

- Деятельность по предоставлению курьерских услуг;
- Организация отправления, доставки и получения грузов;
- Осуществление таможенных операций, оказание услуг таможенного представителя;

- Хранение и складирование грузов.

Общество включено в Реестр таможенных представителей, регистрационный номер 1242 от 20.11.2020 г.

Общество имеет Лицензию на осуществление фармацевтической деятельности от 05.04.2017, регистрационный номер Л042-00110-77/00164417, лицензирующий орган Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности не имели места в отчетном периоде.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Уорлд Курьер», составленная по состоянию на 31 декабря 2024 г. и за год по указанную дату, была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения или необходимость ликвидации.

В 2025 году Общество планирует финансировать свою деятельность, используя собственные средства, а также возможно получение финансовой поддержки от учредителей Общества.

На 31 декабря 2024 г. последним известным акционером в цепочке собственников является публичная компания Сенкора Инк (Cencora Inc), США.

Настоящая отчетность подписана 25 апреля 2025 года.

## **2. Основные положения учетной политики.**

### **2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2024 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 26 декабря 2023 г. № 161223-ОД.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

## **2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Общество признает ошибку существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки определяется исходя как из величины, влекущей изменение показателей бухгалтерской отчетности более, чем на 5%, так и их характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности Общество обязано раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

### **2.3. Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится ежегодно. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2024 году.

Начиная с 01.01.2025 инвентаризация активов и обязательств будет производиться в соответствии с нормами ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

### **2.4. Изменения в учетной политике**

В учетную политику по бухгалтерскому учету на 2024 год по сравнению с 2023 годом внесены изменения в части применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» для учета нематериальных активов..

Общество планирует вносить изменения в учетную политику на 2025 год в части применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

### **2.5. Основные средства**

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В соответствии с п.12 ФСБУ 6/2020, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более установленного

лимита 100 000 (сто тысяч) рублей за единицу учитываются в составе основных средств (п 4. ФСБУ 6/2020).

Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Исключение составляют компьютеры и периферийное оборудование, которые признаются как актив и учитываются в составе основных средств при стоимости не превышающей установленного лимита, для сближения локального учета и управленческого учета.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом на основании п. 35 ФСБУ 6/2020, по нормам, установленным в соответствии с документом "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", утв. Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (ред. от 27.12.2019). Классификация основных средств определяет предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по амортизационным группам. Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств в указанных пределах.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств устанавливается равной нулю.

В соответствии с пп.5, 8, 11 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» сроки полезного использования и группы основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование	Свыше 2 лет до 15 лет 1 месяца включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь	Свыше 3 лет до 20 лет 1 месяца включительно
Транспортные средства	Свыше 3 лет до 7 лет 1 месяца включительно
Сооружения	Свыше 10 лет

Сроки полезного использования основных средств и ликвидационная стоимость подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном их изменении. По результатам такой проверки Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. (п. 37 ФСБУ 6/2020).

В течение 2024 года Общество принимало решения об увеличении срока полезного использования по объектам основных средств с учетом продолжения их фактической эксплуатации, при этом ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации не изменялся.

Изменения срока полезного использования в результате проверки на соответствие условиям использования групп объектов основных средств, проведенной организацией в 2024 году:

Группы основных средств	Срок полезного использования, мес.			Причина изменения
	До изменения, мес.	Изменение, мес.	После изменения, мес.	
Машины и оборудование	3098	322	3420	

Группы основных средств	Срок полезного использования, мес.			Причина изменения
	До изменения, мес.	Изменение, мес.	После изменения, мес.	
Производственный и хозяйственный инвентарь	465	63	528	Продолжение фактического использования основных средств
Транспортные средства	503	101	604	
<b>ВСЕГО по группам</b>	<b>4066</b>	<b>486</b>	<b>4552</b>	

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 24 ФСБУ 6/2020). Изменений первоначальной стоимости основных средств в 2024 году не происходило.

## 2.6. Нематериальные активы

В соответствии с п. 29 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Активы, со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более установленного лимита 100 000 (сто тысяч) рублей за единицу учитываются в составе нематериальных активов (п. 4. ФСБУ 14/2022).

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то он не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (п. 7 ФСБУ 14/2022).

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

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 33 ПБУ 14/2022).

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 (п. 34 ФСБУ 14/2022).

Ликвидационная стоимость нематериальных активов устанавливается равной нулю.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о

необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете (п. 42 ФСБУ 14/2022).

## **2.7. Запасы**

В соответствии с п. 3 ФСБУ 25/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с Разделом II ФСБУ 25/2019 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости;

В соответствии с п. 28 ФСБУ 25/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанного выше способа оценки запасов.

## **2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества. Перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную осуществляется, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается обособленно по группе статей «Дебиторская задолженность» в составе оборотных активов бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснениях в составе бухгалтерской отчетности.

Авансы, выданные подрядчикам по НИОКР, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснениях в составе бухгалтерской отчетности.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются в составе строки 1230 строки бухгалтерского баланса.

Суммы авансов выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе в составе дебиторской и кредиторской задолженности в общей сумме с учетом НДС.

Суммы уплаченного /начисленного с авансов НДС отражены обособленно в составе строки «Прочие обязательства» и «Прочие оборотные активы» соответственно.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

## 2.9. Доходы

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Общество 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы Общества подразделяются:

Доходы, полученные от основной деятельности, в том числе:

- Доход от оказания услуг по доставке отправок;
- Доход от оказания услуг складского хранения и обработки грузов;

Прочие доходы, в том числе:

- Поступления от продажи основных средств и иных активов;
- Поступления от продажи валюты;
- Активы, полученные безвозмездно;
- Положительные курсовые разницы;
- Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- Прочие доходы.

Прочие доходы и относящиеся к ним прочие расходы, в том числе по операциям по безвозмездной передаче имущества, отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

## **2.10. Расходы**

В соответствии с п. 17. ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учетной политикой Общества предусмотрено распределение общехозяйственных расходов по различным видам деятельности пропорционально отношению выручки от реализации к общему объему выручки. В 2024 году реализация услуг осуществлялась только по основному виду деятельности, поэтому общехозяйственные расходы не распределялись и полностью отнесены на расходы по основному виду деятельности (управленческие расходы).

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

## **2.11. Учет расходов по займам и кредитам**

Учет расходов по займам и кредитам производится в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам осуществляется в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Причитающиеся суммы процентов или дисконта по выданным векселям (облигациям) включаются в состав операционных расходов отчетного периода, к которому относятся данные начисления.

## **2.12. Запасы, принятые на ответственное хранение**

Запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, по страховой стоимости, которая формируется на основании договорной стоимости. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных запасов, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

## **2.13. Информация о связанных сторонах**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о

связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

#### **2.14. Способы оценки имущества**

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату приобретения; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

#### **2.15. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

- Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные 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 депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в денежные средств.

- Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто

следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг, за исключением платы за сами услуги; б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

- Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае, если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

## **2.16. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет

активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и 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 Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Общество имеет валютный текущий счет в долларах США и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Курс доллара США к рублю ЦБ РФ 31 декабря 2024 составляет 101,6797 рублей (31 декабря 2023: 89,6883 рублей; 31 декабря 2022: 70,3375 рублей).

## 2.17. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., подписанная руководителем Общества 25 апреля 2025 г., была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 31 марта 2025 г.

Общество исправило отчетность 2024 года в связи с уточнением СПИ и переклассификацией в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г в отчетности, подписанной 31.03.2025	Скорректиро- ванный показатель в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки	
<b>АКТИВ</b>						
Основные средства	1150	30 389	28 591	(1 798)	Эффект от пересчета амортизации из- за уточнения СПИ	
Итого по разделу I	1100	123 879	122 081	(1 798)		
БАЛАНС	1600	595 343	593 545	(1 798)		
<b>ПАССИВ</b>						
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(22 215)	(24 013)	(1 798)		
Итого по разделу III	1300	9 328	7 530	(1 798)		
БАЛАНС	1700	595 343	593 545	(1 798)		

- Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2024 г.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г в отчетности, подписанной 31.03.2025	Скорректирова нный показатель в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Управленческие расходы	2220	(101 089)	(102 887)	(1 798)	Эффект от пересчета амортизации из-за уточнения СПИ
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(74 031)	(75 829)	(1 798)	
Налог на прибыль	2410	16 053	17 224	1 171	Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль и разница от пересчета отложенных налоговых активов и обязательств, отражается по строке «Прочее»
Отложенный налог на прибыль	2412	16 053	17 224	1 171	
Прочее	2460	-	(1 171)	(1 171)	
Чистая прибыль (убыток)	2400	(57 978)	(59 776)	(1 798)	

- Отчет об изменениях капитала

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г в отчетности, подписанной 31.03.2025	Скорректирова нный показатель в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Уменьшение капитала - всего:	3320	(57 978)	(59 776)	(1 798)	Эффект от пересчета амортизации из-за уточнения СПИ
в том числе убыток	3321	(57 978)	(59 776)	(1 798)	
Величина капитала на 31 декабря 2024 г, в том числе:	3300				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(22 215)	(24 013)	(1 798)	
ИТОГО		9 328	7 530	(1 798)	

• Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г в отчетности, подписанной 31.03.2025	Скорректированный показатель в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>					
Поступления - всего	4110	188 448	196 846	8 398	Реклассификация денежных потоков
Прочие поступления	4119	46 055	54 453	8 398	
Платежи - всего	4120	(184 931)	(214 433)	(29 502)	
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(60 742)	(44 245)	16 497	
прочие платежи	4129	(8 074)	(54 073)	(46 000)	
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100	3 517	(17 587)	(21 104)	
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>					
Поступления - всего	4310	-	38 915	38 915	
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	38 915	38 915	
Платежи - всего	4320	-	(17 811)	(17 811)	
Платежи по долгосрочной аренде ФСБУ 25/2018	4324	-	(17 811)	(17 811)	
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	4300	-	21 104	21 104	

## 2.18. Учет аренды

Арендованное имущество признается как право пользования активом (ППА) (п.10 ФСБУ 25/2018).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 последствия изменения учетной политики отражались в упрощенном порядке. Для этого по каждому договору аренды на конец 2021 года одновременно было создано право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 50 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом и обязательство по аренде не создается по договорам со сроком аренды до года.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде могут пересматриваться при изменении (п. 21 ФСБУ 25/2018):

- условий договора аренды;
- намерения продлевать или сокращать срок аренды;
- величины арендных платежей.

В 2024 году Общество осуществляло учет согласно ФСБУ 25/2018 в отношении долгосрочного договора аренды нежилого помещения с ИП Аскеров Акиф Аскер оглы,

Договор № 5 от 31.12.2014 (доп. соглашение 5 от 22.11.2019), срок окончания 22.11.2024 года;

Договор № 5 от 31.12.2014 (доп. соглашение 6 от 22.11.2024), срок окончания 31.10.2025 года.

Наименование показателя	Остаток на начало 2024 г.	Признано	Погашено	Остаток на конец 2024 г.
Право пользования активом	15 121	20 476	(15 121)	20 476
Обязательство по аренде	15 949	20 476	(17 810)	18 615

### 3. Основные средства

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 3.1 .

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 3.2 .

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, у Общества отсутствуют.

В 2024 году Общество основные средства в аренду не сдавало.

В 2024 году Общество арендовало оборудование и объекты недвижимости по краткосрочным и долгосрочным договорам аренды.

К краткосрочным договорам аренды оборудования и объектов недвижимости ФСБУ 25/2018 не применяется.

Арендованное оборудование по краткосрочным договорам аренды на 31 декабря 2024 г.:

№ п/п	Наименование	Кол-во	Арендодатель, договор
1	МФУ MP301SPF № W916P601132	1	ООО «Юнит Копир», Договор № КП У23/0013 от 01.04.2023
2	МФУ MP301SPF № W916PC03202	1	ООО «Юнит Копир», Договор № КП У23/0013 от 01.04.2023
3	МФУ IM C300 Серия 3931P400703	1	ООО «Юнит Копир», Договор № КП У23/0013 от 01.04.2023
4	МФУ MP301SPF № W916P102040	1	ООО «Юнит Копир», Договор № КП У23/0013 от 01.04.2023
5	МФУ MP301SPF № W917P300443	1	ООО «Юнит Копир», Договор № КП У23/0013 от 01.04.2023

В стоимостном выражении арендованное оборудование:

<b>Наименование показателя</b>	<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	<b>На 31 декабря 2022 г.</b>
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	594	594	990

В соответствии с Учетной политикой при отсутствии в договоре аренды информации о стоимости арендованного имущества организация самостоятельно устанавливает порядок определения стоимости арендуемого имущества следующим образом:

- для помещений и иных объектов недвижимости как условную оценку в сумме, равной 100 рублям за каждый квадратный метр арендуемого помещения.

Объект недвижимости с долгосрочным договором аренды, ФСБУ 25/2018 применяется:

<b>№ п/п</b>	<b>Вид недвижимости</b>	<b>Адрес</b>	<b>Площадь, кв.м</b>	<b>Условная оценка</b>	<b>Арендодатель, договор</b>
1	Нежилое помещение	142172, г. Москва, г. Щербинка, ул. Южная, д.9	1431,9	143	ИП Аскеров Акиф Аскер оглы, Договор № 5 от 31.12.2014
<b>ИТОГО</b>				<b>143</b>	

### 3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года						Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость до корректировки	накопленная амортизация до корректировки	Корректировка первоначальной стоимости	Корректировка накопленной амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка/Изменение стоимости актива		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
									первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности), всего	за 2024 г.	139 563	(117 250)	-	-	139 563	(117 250)	26 316	(49 182)	48 844	(19 848)	-	148	116 697	(88 106)
	за 2023 г.	147 593	(105 162)	-	1 936	147 593	(103 226)	636	(8 987)	8 983	(23 006)	321	-	139 563	(117 250)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024 г.	67 580	(62 094)	-	-	67 580	(62 094)	5 840	(489)	152	(3 827)	-	-	72 931	(65 768)
	за 2023 г.	72 325	(64 375)	-	1 159	72 325	(63 216)	636	(5 381)	5 381	(4 259)	-	-	67 580	(62 094)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024 г.	7 959	(7 924)	-	-	7 959	(7 924)	-	-	-	(51)	-	20	7 959	(7 955)
	за 2023 г.	9 168	(9 087)	-	281	9 168	(8 806)	-	(1 208)	1 208	(326)	-	-	7 959	(7 924)
Транспортные средства	за 2024 г.	16 650	(15 141)	-	-	16 650	(15 141)	-	(1 745)	1 744	(808)	-	128	14 905	(14 077)
	за 2023 г.	19 047	(15 797)	-	496	19 047	(15 301)	-	(2 398)	2 394	(2 233)	-	-	16 649	(15 140)
Сооружения	за 2024 г.	426	(264)	-	-	426	(264)	-	-	-	(42)	-	-	426	(306)
	за 2023 г.	426	(222)	-	-	426	(222)	-	-	-	(42)	-	-	426	(264)
Право пользования активом по аренде помещения	за 2024 г.	46 948	(31 827)	-	-	46 948	(31 827)	20 476	(46 948)	46 948	(15 121)	-	-	20 476	-
	за 2023 г.	46 627	(15 681)	-	-	46 627	(15 681)	-	-	-	(16 146)	321	-	46 948	(31 827)

### 3.2. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения на конец 2024 года отсутствуют.

Информация о движении незавершенных капитальных вложений приведена в таблице ниже.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Работы по оборудованию дополнительных рабочих мест	2024 г.	3 804	22 520	(8)	(26 316)	-
	2023 г.	-	3 804	-	-	3 804

### 4. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в Таблицах 4.1, 4.2.

У Общества отсутствуют нематериальные активы, созданные самой организацией.

#### 4.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	2024 г.	52	(52)	-	(52)	52	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	52	(52)	-	-	-	-	-	-	-	52	(52)
в том числе:												
Прочие нематериальные активы	2024 г.	52	(52)	-	(52)	52	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	52	(52)	-	-	-	-	-	-	-	52	(52)

#### 4.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	-	2	2
в том числе:			
Прочие нематериальные активы	-	2	2

#### 4.3. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

На 31 декабря 2024 года незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов у Общества отсутствуют.

#### 5. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы включают прочие активы, срок обращения которых превышает 12 месяцев и которые не нашли отображения по другим строкам раздела I Баланса.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Прочие внеоборотные активы у Общества отсутствуют.

#### 6. Запасы.

Наименование	На конец 2024 г.	На конец 2023 г.	На конец 2022 г.
Сырье, материалы и др. аналогичные ценности	3 918	3 964	3 277
Топливо	44	35	41
<b>ИТОГО Запасы</b>	<b>3 962</b>	<b>3 999</b>	<b>3 318</b>

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов Общество не выявило запасов, по которым необходимо признать резерв под снижение стоимости запасов.

Движение запасов :

Наименование	За 2024 г.		За 2023 г.	
	Поступило	Выбыло	Поступило	Выбыло
Сырье, материалы и др. аналогичные ценности	7 218	(7 264)	10 905	(10 217)
Топливо	735	(726)	1 097	(1 103)
<b>ИТОГО</b>	<b>7 953</b>	<b>(7 990)</b>	<b>12 002</b>	<b>(11 320)</b>

Запасов, находящихся в залоге по договору, на 31 декабря 2024 года в наличии нет.

#### 7. Дебиторская задолженность

По данным финансовой отчетности дебиторская задолженность делится на следующие группы:

- долгосрочная, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- краткосрочная, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	На конец 2024 г.	На конец 2023 г.	На конец 2022 г.
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность, всего</b>	<b>46 867</b>	-	<b>47 293</b>
В том числе:			
Авансы выданные	-	-	1 293
Обеспечительный платеж	46 867	-	46 000
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность, всего</b>	<b>366 523</b>	<b>439 127</b>	<b>214 798</b>

Наименование	На конец 2024 г.	На конец 2023 г.	На конец 2022 г.
В том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	183 198	192 320	154 273
Авансы выданные	5 656	18 834	8 525
В том числе авансы под запасы	-	-	-
Обеспечительный платеж	-	46 000	-
Возмещаемые таможенные и агентские платежи	150 339	138 252	39 197
Финансовая помощь от учредителя	26 363	38 915	-
Прочая	914	3 050	12 803
Сальдо ЕНС	52	1 756	-
<b>Величина резерва по сомнительным долгам</b>	-	-	-
<b>ИТОГО дебиторская задолженность</b>	<b>413 390</b>	<b>439 127</b>	<b>262 090</b>

В составе дебиторской задолженности имеются активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте (доллары США), пересчитанной в рубли по курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода, в том числе:

Наименование	На конец 2024 г.	На конец 2023 г.	На конец 2022 г.
Задолженность покупателей и заказчиков за выполненные услуги	25 939	22 698	17 558
Финансовая помощь от учредителя	26 363	38 915	-
Прочая	6 447	8 709	5 500
<b>ИТОГО</b>	<b>58 749</b>	<b>70 322</b>	<b>23 058</b>

## 8. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2024 года включают:

Наименование	На конец 2024 г.	На конец 2023 г.	На конец 2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	2 072	1 677	202 104
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	51 784	44 796	516
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств</b>	<b>53 856</b>	<b>46 473</b>	<b>202 620</b>

В 2024 году были получены и уплачены авансы:

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Авансы полученные	2	993
Авансы уплаченные	(27 022)	(39 731)

Расшифровка прочих движений денежных средств:

Наименование	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
<b>Прочие поступления, в том числе</b>	<b>4119</b>	<b>54 453</b>	<b>516</b>
Проценты на остаток по расчетному счету,		1 844	19

Наименование	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
уплаченные банком			
Возврат денежного обязательства банковской гарантии		46 000	
Возмещаемые таможенные и агентские платежи		3 908	-
Результирующая величина НДС		2 701	497
<b>Прочие платежи, в том числе</b>	<b>4129</b>	<b>(54 073)</b>	<b>(85 270)</b>
Денежное обеспечение деятельности таможенного представителя		(46 867)	-
Платежи в бюджет, кроме НДС и налога на прибыль		(58)	(95)
Результирующая величина от продажи /покупки валюты		(6 023)	(1 649)
Возмещаемые таможенные и агентские платежи		-	(81 438)
Комиссия банка		(1 078)	(1 613)
Прочие		(47)	(475)

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года недоступны для использования.

## 9. Кредиторская задолженность

По данным финансовой отчетности кредиторская задолженность делится на следующие группы:

- долгосрочная, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
- краткосрочная, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	На конец 2024 г.	На конец 2023 г.	На конец 2022 г.
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность, всего</b>	<b>511 513</b>	<b>455 855</b>	<b>426 404</b>
В том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	502 923	440 868	419 817
Расчеты с персоналом по заработной плате	-	-	-
Расчеты по налогам и взносам	3 716	10 912	4 540
Прочая	4 874	4 075	2 047
<b>ИТОГО кредиторская задолженность</b>	<b>511 513</b>	<b>455 855</b>	<b>426 404</b>

В составе кредиторской задолженности имеются обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (доллары США), пересчитанной в рубли по курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода, в том числе:

Наименование	На конец 2024 г.	На конец 2023 г.	На конец 2022 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	422 554	372 811	292 304
Прочая	4 738	2 038	1 520
<b>Итого кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте</b>	<b>427 292</b>	<b>374 849</b>	<b>293 824</b>

## 10. Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в отчетности отражено оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков сотрудников на конец года.

Оценочное обязательство по оплате отпусков формируется и корректируется на конец отчетного периода, и не расходуется в течение года на оплату отпусков.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало 2024 г.	Признано	Списано /Восстановлено	Остаток на конец 2024 г.
Оценочные обязательства - всего	2024	12 165	1 587	-	13 752
	2023	13 206		(1 041)	12 165
в том числе: Оценочное обязательство по оплате неиспользованного отпуска	2024	12 165	1 587	-	13 752
	2023	13 206		(1 041)	12 165

## 11. Прочие обязательства

В финансовой отчетности Общества отражено обязательство в отношении договора аренды, созданное в соответствии с ФСБУ 25/2018. Обязательство отражено в составе краткосрочных прочих обязательств, со сроком погашения до 12 месяцев с момента окончания отчетного периода. Обязательство со сроком погашения свыше 12 месяцев отсутствует.

Наименование	На конец 2024 г.	На конец 2023 г.	На конец 2022 г.
Обязательство по Договору аренды нежилого помещения с ИП Аскеров Акиф Аскер оглы, Договор № 5 от 31.12.2014 (доп. соглашение 6 от 22.11.2024), срок окончания 31.10.2025 года:	18 615	15 949	31 918
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	15 265
Прочие краткосрочные обязательства	18 615	15 949	16 653

## 12. Займы

В течение 2024 года Общества займов не привлекало и не выдавало.

## 13. Уставный и добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 уставный капитал Общества полностью оплачен. Добавочный капитал сформирован за счет вкладов учредителя в имущество Общества.

## 14. Объемы продаж работ, услуг

В 2024 году Общество оказывало услуги по основному виду деятельности - курьерские услуги, организация транспортировки, услуги по хранению лекарственных препаратов. Выручка компании (без НДС) составила 121 432 тыс. руб., в том числе:

<b>Наименование</b>	<b>за 2024 г.</b>	<b>за 2023 г.</b>
Услуги по доставке отправлений	89 917	112 557
Складское хранение и обработка грузов	31 514	35 448
<b>Итого выручка</b>	<b>121 431</b>	<b>148 005</b>

### 15. Себестоимость продаж и управленческие расходы

Себестоимость продаж в 2024 году составляет (73 605) тыс. руб.

Расшифровка статей расходов:

<b>Наименование</b>	<b>За 2024 г.</b>	<b>За 2023 г.</b>
Услуги субподрядчиков	(17 845)	(26 458)
Фрахт	(12 201)	(15 551)
Упаковка	(5 608)	(6 911)
Услуги по таможенной очистке и хранению	(2 142)	(2 175)
Заработная плата производственного персонала	(25 800)	(33 645)
Страховые взносы по оплате труда	(7 797)	(10 045)
Прочие	(2 212)	(2 190)
<b>Итого себестоимость</b>	<b>(73 605)</b>	<b>(96 976)</b>

Управленческие расходы в 2024 году составили (102 887) тыс. руб.

Расшифровка статей расходов:

<b>Наименование</b>	<b>За 2024 г.</b>	<b>За 2023 г.</b>
Аренда	(1 870)	(10 212)
Амортизация по договору аренды (ППА)	(15 121)	(16 146)
Амортизация основных средств	(4 724)	(6 860)
Затраты на оплату труда	(49 790)	(53 821)
Страховые взносы по оплате труда	(12 477)	(12 993)
Услуги связи и предоставления Интернета	(1 295)	(2 341)
Консультационные, аудиторские, юридические услуги	(1 207)	(2 002)
Расходы на содержание автомобилей	(2 198)	(3 589)
Расходы по страхованию	(5 570)	(6 916)
Содержание, эксплуатация арендованных помещений	(3 836)	(4 177)
Расходы на содержание основных средств	(2 151)	(2 101)
Командировочные расходы	(43)	(190)
Материалы для управленческих нужд	(107)	(170)
Прочие	(2 498)	(789)
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>(102 887)</b>	<b>(122 307)</b>

### 16. Прочие доходы и расходы

В течение 2024 года были получены и понесены следующие Прочие доходы и расходы:

<b>Наименование прочих доходов</b>	<b>за 2024 г.</b>	<b>за 2023 г.</b>
Активы, полученные безвозмездно	2 882	3 071
Доходы от реализации основных средств и прочих активов	1 167	1 383
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	1 901	-
Списание кредиторской задолженности	-	99 984
Прочие	259	1 094

<b>Наименование прочих доходов</b>	<b>за 2024 г.</b>	<b>за 2023 г.</b>
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>6 209</b>	<b>105 532</b>

<b>Наименование прочих расходов</b>	<b>за 2024 г.</b>	<b>за 2023 г.</b>
Результат по операциям от покупки и продажи валюты	(6 021)	-
Услуги банков	(1 083)	(1 614)
Налог на имущество, транспортный налог, взносы	(463)	(54)
Отрицательные курсовые разницы	(18 783)	(34 381)
Расходы, связанные с реализацией и ликвидацией ОС	(338)	-
Прочие	(2 133)	(639)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(28 821)</b>	<b>(36 688)</b>

Курсовые разницы и результат от операций по покупке и продаже валюты показаны в составе прочих доходов и расходов свернуто.

### **17. Обязательства платежей Общества**

В 2023 году и ранее на забалансовом счете учитывалась банковская гарантия АО «ЮниКредит Банк» в обеспечение обязательств по уплате таможенных платежей при осуществлении деятельности таможенного представителя перед таможенными органами Российской Федерации.

В 2024 году срок банковской гарантии истек.

<b>Наименование</b>	<b>На конец 2024 г.</b>	<b>На конец 2023 г.</b>	<b>На конец 2022 г.</b>
Банковская гарантия АО "ЮниКредит Банк" обеспечения уплаты таможенных платежей	-	46 000	46 000

### **18. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение**

Общество имеет следующие активы, числящиеся на забалансовом счете «Товары, принятые на ответственное хранение»:

<b>Наименование</b>	<b>На конец 2024 г.</b>	<b>На конец 2023 г.</b>	<b>На конец 2022 г.</b>
Товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение	1 588 273	1 650 366	2 000 437

### **19. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Применяемая ставка по налогу на прибыль в 2024 году составляет 20%, в том числе 3% в Федеральный бюджет, 17% в Региональный бюджет.

Расчет налога на прибыль ведется с применением программы 1С-Предприятие.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

В связи с применением с 1 января 2025 года ставки по налогу на прибыль 25% ( 8% в Федеральный бюджет, 17% в Региональный бюджет), отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) пересчитаны по новой ставке по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Разница, возникшая от пересчета отложенных налоговых активов и обязательств, отражается по строке «Прочее» Отчета о финансовых результатах.

В соответствии с ПБУ 18/02 в бухгалтерской отчетности отражены следующие показатели:

- Отложенные налоговые активы (ОНА) :

Наименование	На конец 2024 г.	На конец 2023 г.	На конец 2022 г.
Косвенные расходы	-	7 428	7 428
Оценочное обязательство по отпускам	3 438	2 433	2 642
Убытки прошлых лет	21 372	11 235	18 020
Арендные обязательства	4 654	3 190	6 383
Расходы будущих периодов (отложенные курсовые разницы)	63 645	26 940	-
Основные средства	381	-	-
<b>Итого</b>	<b>93 490</b>	<b>51 226</b>	<b>34 473</b>

- Отложенные налоговые обязательства (ОНО):

Наименование	На конец 2024 г.	На конец 2023 г.	На конец 2022 г.
Основные средства	5 312	(197)	156
Арендные обязательства	-	3 024	6 189
Доходы будущих периодов (отложенные курсовые разницы)	36 823	13 096	-
<b>Итого</b>	<b>42 135</b>	<b>15 923</b>	<b>6 345</b>

- Расчет показателей по налогу на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения 20%	(75 829)	(2 415)
2	Условный (расход) доход по налогу 20%	15 166	483
3	Постоянный налоговый (расход) доход 20%	2 058	(93)
4	(Расход) доход по налогу 20%	17 224	390
5	Отложенный налог 20%	17 224	7 175
6	Текущий налог на прибыль 20%	-	(6 785)
7	(Расход) доход по налогу (строка 2410 ОФР)	17 224	390
8	Прочее, в том числе:	(1 171)	-
8.1	Эффект от перехода на балансовый метод в 2024 году	(11 442)	
8.2	Эффект на отложенный налог от изменения ставки налога с 20% до 25%	10 271	-

## 20. Финансовый результат деятельности

Финансовый результат деятельности в 2024 году – чистый убыток в размере (59 776) тыс. руб. (в 2023 году чистый убыток в размере (2 025) тыс. руб.)

## 21. Информация о связанных сторонах

### 21.1. Контрагенты

Перечень связанных сторон за отчетный год и предшествующий год приведен в Таблице:

№	Наименование связанной стороны	Место нахождения	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
1	Уорлд Курьер Груп, С.а.р.л.	Люксембург, L-2411, Бульвар Ф.В. Райффайзен 28	Учредитель	99,9%
2	Уорлд Курьер Груп, Инк	США, 19801, штат Делавэр, округ Нью-Касл, г. Уилмингтон, Орандж Стрит, 1209	Учредитель	0,01%
3	Уорлд Курьер Менеджмент Инк	США, СТ 06905, Стэмфорд, Хай Ридж Парк, 4	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-
4	Уорлд Курьер Лоджистик	Великобритания, Лондон, Аппер Граунд, 20, Сеа Контейнер Хаус	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-
5	Уорлд Курьер Менеджмент Лтд (Великобритания)	Великобритания, Лондон, Аппер Граунд, 20, Сеа Контейнер Хаус	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-
6	Уорлд Курьер ГмбХ, Дивижн Аэролинк	Германия, Руссельштейм, 65428, Лизе-Мэйтнер-штр.8	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-
7	Уорлд Курьер Испания	29 Треспадерне, 28042 Мадрид, Испания	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-
8	Уорлд Курьер Сингапур	5 Улица Чанги Норт 1, Сингапур 498766	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-
9	Уорлд Курьер Швейцария	Тургауерштрассе 74, 8050 Цюрих, Швейцария	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	-

Объемы операций со связанными сторонами, непосредственно относимые на доходы и расходы Общества, следующие:

Наименование организации	Описание услуг	Сумма (без НДС), (+ выручка /- расходы)	
		За 2024 г.	За 2023 г.
Уорлд Курьер Менеджмент Инк (США)	Списание кредиторской задолженности (Соглашение о прощении долга)	-	99 984
Уорлд Курьер Лоджистик (Великобритания)	Услуги по складскому хранению и обработке грузов	31 359	33 957
Уорлд Курьер Менеджмент Лтд (Великобритания)	Услуги по доставке и транспортному обслуживанию	47 410	44 845
	Услуги по доставке грузов за пределами РФ	(11 328)	(15 764)
Уорлд Курьер ГмбХ, Дивижн Аэролинк	Услуги по предоставлению упаковки	(1 710)	(3 514)

Общество получило безвозмездно упаковочные материалы от связанных сторон:

№	Наименование связанной стороны	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Уорлд Курьер Германия	-	127
3	Уорлд Курьер Менеджмент Лтд (Великобритания)	2 878	2944
	<b>ИТОГО</b>	<b>2 878</b>	<b>3 071</b>

Поступление материалов по договорам купли-продажи со связанными сторонами:

№	Наименование связанной стороны	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Уорлд Курьер Австрия, представительство в Сербии	-	3 709
2	Уорлд Курьер Швейцария	85	181
3	Уорлд Курьер Сингапур	1 690	-
	<b>ИТОГО</b>	<b>1 775</b>	<b>3 890</b>

Существенные денежные потоки между Обществом и связанными сторонами:

№	Наименование связанной стороны	Денежные потоки	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Уорлд Курьер Груп, С.а.р.л.	Поступления от финансовых операций	38 915	-
2	Уорлд Курьер Лоджистик	Поступления от текущих операций, включая НДС	74 240	59 637
3	Уорлд Курьер Менеджмент Лтд (Великобритания)	Поступления от текущих операций, включая НДС	152 301	66 520

№	Наименование связанной стороны	Денежные потоки	За 2024 г.	За 2023 г.
4	Уорлд Курьер Менеджмент Лтд (Великобритания)	Платежи по текущим операциям/Возврат денежных средств	-	21 826
5	Уорлд Курьер Австрия, представительство в Сербии	Платежи по текущим операциям	-	(3 709)
6	Уорлд Курьер Сингапур	Платежи по текущим операциям	(1 697)	-
7	Уорлд Курьер Швейцария	Платежи по текущим операциям/	-	(91)

На конец 2024 года Общество имеет следующие дебиторские и кредиторские задолженности перед связанными сторонами:

№	Наименование связанной стороны	Задолженность на конец года	На конец 2024 г.	На конец 2023 г.	На конец 2022 г.
1	Уорлд Курьер Менеджмент Инк	Дебиторская	41 556	37 877	30 536
2	Уорлд Курьер Менеджмент Инк	Кредиторская	(422 554)	(372 721)	(392 288)
3	Уорлд Курьер Лоджистик	Дебиторская	12 071	40 748	43 699
4	Уорлд Курьер Менеджмент Лтд	Дебиторская	242 139	219 623	84 797
5	Уорлд Курьер Менеджмент Лтд	Кредиторская	(51 501)	(40 173)	(2 583)
6	Уорлд Курьер ГмбХ, Дивижн Аэролинк	Дебиторская	32 883	32 883	32 883
7	Уорлд Курьер ГмбХ, Дивижн Аэролинк	Кредиторская	(27 129)	(25 419)	(21 905)
8	Уорлд Курьер Испания	Кредиторская	(75)	(75)	(75)
9	Уорлд Курьер Швейцария	Кредиторская	-	(90)	-
10	Уорлд Курьер Груп, С.а.р.л.	Дебиторская	23 851	39 460	-

На конец отчетного года Общество не имеет заемных средств, полученных от связанных сторон.

## 20.2. Управленческий персонал

Основной управленческий персонал в Общества состоит из следующих лиц:

№	Наименование связанной стороны	Место нахождения	Основание, в силу которого сторона признается связанной
1	Раскуражева Ольга Борисовна	г. Москва	Генеральный директор Общества

Общество осуществляло выплаты руководству компании в следующих объемах:

Наименование	За 2024 г.	За 2023 г.
Вознаграждение (оплата труда, начисленные на неё налоги и иные обязательные платежи, отпуск)	12 760	13 299

## 22. Условные обязательства и условные активы

### 22.1. Условия ведения деятельности Общества

В 2024 году негативное влияние на российскую экономику оказали геополитическая ситуация на фоне продолжения конфликта в Украине, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

### 22.2. Налогообложение

В 2024 году Общество определяло размер налоговых обязательств по «контролируемым» сделкам на основании фактических цен сделок.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

### 22.3. Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах.

## 23. Информация о рисках хозяйственной деятельности

### 23.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских

организаций и физических лиц. Эти события привели к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, разрыву сетей поставок, ограничению перелетов, прекращению или приостановлению деятельности ряда зарубежных компаний в РФ, периодическому росту волатильности котировок на финансовых рынках, ключевой ставки и курса рубля по отношению к основным мировым валютам и прочим негативным экономическим последствиям. Существует высокая неопределенность в отношении развития текущей ситуации. В свою очередь, могут последовать дальнейшие санкции и ответные меры, влияние которых на экономику сложно предусмотреть.

В 2024 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2023 г. В течение 2024 года Банк России повысил ключевую ставку с 16% до 21%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

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 повлиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим рискам.

## **23.2. 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.

Генеральный директор и представители материнской компании Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

## **23.3. Финансовые риски**

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

### **23.3.1 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 курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и услуги, риск изменения ценовых индексов и прочие ценовые риски.

### **23.3.2. Валютный риск**

Общество оказывает услуги и приобретает товары, как деноминированные в иностранной валюте, так и в рублях. Общество стремится перевести свои финансовые обязательства из иностранной валюты в рубли, минимизируя, таким образом, валютный риск. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

### Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря 2024 года была следующей (тыс. руб.):

Наименование	На конец 2024 г.	На конец 2023 г.	На конец 2022 г.
Активы, деноминированные в долларах США (дебиторская задолженность, п. 7 пояснительной записки)	58 749	70 322	23 058
Активы, деноминированные в долларах США (Денежные средства на счетах в банках, п. 8 пояснительной записки)	51 784	44 796	516
Обязательства, деноминированные в долларах США (кредиторская задолженность, п. 9 пояснительной записки)	(427 292)	(374 849)	(293 824)
<b>Нетто-величина риска</b>	<b>(316 759)</b>	<b>(259 731)</b>	<b>(270 250)</b>

### 23.3.3 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им рассрочки оплаты за выполненные работы или оказанные услуги. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и на в значительной степени независимых рынках.

### Убытки от обесценения

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности приведена в таблице п. 8 пояснений к бухгалтерскому балансу. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

### 23.3.4 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.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к необходимым источникам финансирования своей операционной деятельности.

## **23.4 Другие виды рисков**

### **23.4.1 Правовые риски**

#### **Риски, связанные с изменением валютного регулирования**

##### Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

##### Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

#### **Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

##### Внутренний рынок:

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.

##### Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

#### **Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин**

##### Внутренний рынок:

Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

##### Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

### **23.4.2 Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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 меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

### **23.4.3 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 оказываемых Обществом услуг, соблюдении сроков выполнения услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

### **24. События после 31 декабря 2024 года**

Событий, которыми можно считать событиями после отчетной даты, не выявлено.

Генеральный директор

Раскуражева О.Б.

**25 апреля 2025 года**