Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ИТЭ Экспресс Логистика»

за 2024 год

Содержание

1. Общие положения ... 4
1.1 Общие сведения об Обществе ... 4
1.2 Сведения о филиалах и обособленных подразделениях ... 4
1.3 Сведения об акционерах ... 4
1.4 Сведения о структуре управления ... 4
1.5 Основные виды деятельности ... 5
1.6 Активы и обязательства в иностранных валютах ... 5
1.7 Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества ... 5
2. Учетная политика ... 6
2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ... 6
2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства ... 7
2.3 Нематериальные активы ... 7
2.4 Основные средства ... 8
2.5 Расходы на НИОКР и технологические работы ... 9
2.6 Финансовые вложения ... 10
2.7 Материально-производственные запасы ... 10
2.8 Незавершенное производство ... 11
2.9 Расходы будущих периодов ... 11
2.10 Кредиты и займы полученные ... 11
2.11 Признание доходов ... 11
2.12 Признание расходов ... 12
2.13 Дебиторская задолженность ... 12
2.14 Оценочные обязательства и резервы на предстоящие расходы ... 12
2.15 Условные факты хозяйственной деятельности ... 13
2.16 Способы оценки имущества ... 13
2.17 Денежные средства и их эквиваленты. ... 13
3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках ... 14
3.1. Основные средства ... 13
3.2. Дебиторская задолженность ... 14
3.3 Кредиторская задолженность ... 14
3.4 Денежные средства ... 14
3.5 Отложенные налоговые обязательства (ОНО)/Отложенные налоговые активы (ОНА) ... 14
3.6 Доходы по обычным видам деятельности ... 14

3.7 Расходы по обычным видам деятельности 15
3.8 Прочие доходы 15
3.9 Прочие доходы и проценты к получению 15
3.10 Прочие расходы 16
3.11 Расход по налогу на прибыль 16
3.12. Капитал 17
4. Информация о связанных сторонах 17
4.1. Перечень связанных сторон 17
4.2. Операция со сыязанными сторонами за отчетный период 17
4.3. Расчеты с аффилированными лицами на отчетную дату. 17
4.4. Денежные потокиот операций со связанными сторонами за отчетный период 17
4.5. УИнформация о размерах вознаграждений, выплачиваемых управленческому персоналу 18
Условия продолжения деятельности в будущем 18
События после отчетной даты 19

Общие положения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

1.1 Общие сведения об Обществе

Полное и краткое наименование

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «ИТЭ ЭКСПРЕСС ЛОГИСТИКА».

Краткое наименование на русском языке: ООО «ИТЭ ЭКСПРЕСС ЛОГИСТИКА».

Сведения о регистрации

Сведения о государственной регистрации юридического лица:

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1167746323766.

Идентификационный номер налогоплательщика: 7723439530.

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц: 31.03.2016г.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция налоговой службы № 46 по г. Москве

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО/ частная

Местонахождение почтовый и юридический адрес

Российская Федерация, _109387, Г.МОСКВА, УЛ. ЛЮБЛИНСКАЯ, Д. 42, КОМ. АНТР 4 ПОМ XIX К 12.

Основные виды деятельности – предоставление услуг таможенного брокерства

1.2 Сведения о филиалах и обособленных подразделениях

У общества отсутствуют филиалы и обособленные подразделения.

1.3 Сведения об участниках

Единственным участником бенефициарным владельцем Общества в 2024 году являлся - Ломакин Александр Федорович.

1.4 Сведения о структуре управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось единоличным исполнительным органом – Управляющим -ИП. – Ломакин Александр Федорович, Договор управления №12/17-ПП от 13.03.2017г.

1.5 Основные виды деятельности

ОКВЭД 52.29 - предоставление услуг таможенного брокера.

1.6 Активы и обязательства в иностранных валютах Валютных операций ООО «ИТЭ ЭКСПРЕСС ЛОГИСТИКА» в 2024 году не осуществляла.

1.7 Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Настоящее примечание раскрывает информацию о рисках, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, о целях, политике и процессах оценки и управления рисками.

Политика управления рисками Общества направлена на определение и анализ рисков, которым подвержено Общество, на определение и контроль допустимых уровней рисков, а также осуществление контроля в целом. Политика управления рисками и используемые методы регулярно пересматриваются для учета изменений, происходящих во внешней среде и в деятельности Общества.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникает вероятность неблагоприятного изменения валютных курсов.

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества, можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования;
- изменение правил трансфертного ценообразования в Российской Федерации.

В обозримой перспективе риски, связанные с изменением валютного, налогового и таможенного регулирования, которые могут повлечь ухудшение финансового состояния Общества, являются незначительными. Общество строит свою деятельность в четком соответствии с налоговым, таможенным и валютным законодательством, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в нем.

Общество соблюдает нормы действующего таможенного законодательства и законодательства о валютном регулировании и валютном контроле, руководствуется тарифами, пошлинами и квотами, установленными регулирующими органами, и осуществляет мониторинг изменений указанного законодательства. Изменения норм

валютного и/или таможенного законодательства, направленные на ограничение трансграничных платежей и/или внешнеторговые поставки, ужесточение таможенного законодательства и рост пошлин, могут оказать негативное воздействие на результаты деятельности Общества.

В настоящее время процесс реформирования налогового законодательства находится на завершающем этапе. Налоговая система Российской Федерации становится более стабильной, деятельность хозяйствующих субъектов с точки зрения налоговых последствий более предсказуемой.

Вместе с тем, не до конца устоявшаяся правоприменительная практика по отдельным нормам налогового законодательства создает потенциальный риск расхождений в их толковании с регулирующими органами. Такой риск, а также риск изменения налогового законодательства, влияет на Общество, в той же степени, как и на все субъекты коммерческого оборота. В частности, изменение налогового законодательства в части увеличения налоговых ставок или изменения порядков и сроков расчета и уплаты налогов может привести к уменьшению чистой прибыли Общества. В целом, риски изменения налогового законодательства и неоднозначность правоприменительной практики по отдельным нормам налогового законодательства, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, и могут рассматриваться как страновые риски.

Общество соблюдает действующее налоговое законодательство и осуществляет на постоянной основе мониторинг его изменений, а также изменений в правоприменительной практике.

Риски обесценения – существенное снижение справедливой стоимости актива за отчетный период из-за условий эксплуатации, устаревания.

Снижение или отсутствие потребности в услугах, которые обеспечиваются с использованием актива.

Риск ликвидности - способность покрыть имеющуюся краткосрочную (со сроком погашения до одного года) задолженность за счет ликвидного имущества.

Страновые и региональные риски - связанные с политической, экономической и географической ситуацией в стране или регионе, где осуществляется деятельность организации

Репутационные риски - это потенциальные угрозы для репутации и имиджа компании, которые возникают из-за негативных действий, событий или решений, вызывающих недовольство или критику со стороны клиентов, партнёров, общественности или других заинтересованных сторон.

Основные положения учетной политики и информация об активах и обязательствах Общества)

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402 «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 34 от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества.

В связи с выявленными техническими ошибками в первоначально представленной бухгалтерской отчетности за 2024 год ООО «ИТЭ ЭКСПРЕСС ЛОГИСТИКА» вносит исправления в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Первоначальная отчетность не содержала:

- текстовых и табличных пояснений,

- отчета об изменениях капитала,

- отчета о движении денежных средств.

В исправленный вариант включены все необходимые формы и пояснения в соответствии с законодательством РФ. Корректировки не повлияли на финансовый результат, но обеспечили полное и достоверное раскрытие информации.

Исправления носят исключительно технический характер и не связаны с изменениями в учетной политике или хозяйственной деятельности Компании.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.3 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива (НМА) является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости, которая определяется исходя из фактических затрат на создание или приобретение объекта НМА.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Определение срока полезного использования нематериальных активов с конечным сроком полезного использования производиться в следующем порядке:

- в течение срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока полезного использования объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды.

В рамках выбранного срока полезного использования нематериальные активы амортизируются линейным способом путём накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не производится.

По состоянию на 31 декабря 2024 года на балансе ООО «ИТЭ ЭКСПРЕСС ЛОГИСТИКА» нет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Учет платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной собственности или средств индивидуализации, установленных договором, осуществляется в следующем порядке:

- периодические платежи, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода;
- платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Нематериальные активы у Общества отсутствуют.

2.4 Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных в обмен на товары (ценности), отличные от денежных средств, признана стоимость переданных или подлежащих передаче активов. Последняя устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяло стоимость аналогичных товаров (ценностей). В 2024 году исполнение обязательств неденежными средствами не производилось.

В балансе основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из принятых сроков полезного использования:

- сооружения и передаточные устройства – от 15 до 20 лет;
- машины и оборудование– от 2 до 10 лет;
- производственный и хозяйственный инвентарь – от 3 до 7 лет;
- транспортные средства – от 3 до 5 лет;

- другие виды основных средств – от 2 до 10 лет.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Объекты основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражались в расходах по обычным видам деятельности или прочих расходах по мере их передачи в эксплуатацию в полном размере.

Переоценка основных средств не производится.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

В ООО «ИТЭ ЭКСПРЕСС ЛОГИСТИКА» отсутствуют объекты основных средств, стоимость которых не погашается, а также объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности.

В 2024 году действовали договоры аренды, на основании которых Общество получало во временное владение и пользование объекты недвижимости для организации офисных помещений. Часть данных объектов предоставлялась в субаренду.

Наличие и движение основных средств Общества приведены в Приложении № 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

2.5 Расходы на НИОКР и технологические работы

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР и ТР) ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 115н.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете Общества в качестве вложений во внеоборотные активы на субсчете 08 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ" счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Единицей бухгалтерского учета НИОКР и ТР является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

Списание НИОКР, давших положительный результат, осуществляется линейным способом, при этом срок списания определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода), но не более пяти лет.

Фактические расходы на НИОКР, не давших положительного результата, отражаются в расходах отчетного периода.

По состоянию на 31 декабря 2024 года у ООО «ИТЭ ЭКСПРЕСС ЛОГИСТИКА» отсутствуют расходы на научно-исследовательские и опытно-технологические работы.

2.6 Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 12.12.2002 № 126н.

В соответствии с учетной политикой Общества финансовые вложения в бухгалтерской (финансовой) отчетности представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

По состоянию на 31 декабря 2024 года на балансе Общества имеются финансовые вложения (депозиты).

2.7 Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов (далее – «МПЗ») является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости, под которой понимается:

- при приобретении МПЗ за плату – сумма фактических затрат на приобретение, в том числе включая затраты на доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;
- при изготовлении МПЗ самим Обществом – сумма фактических затрат, связанных с их производством;
- при получении МПЗ в счет вклада в уставный капитал Общества – денежная оценка, согласованная учредителями с учетом требований Закона «Об акционерных обществах»;
- при получении МПЗ по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

В составе материально-производственных запасов отражаются активы, в отношений которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/2001 «Учет основных средств», стоимостью не более 100 000 рублей за единицу.

МЗП отражаются в отчетности за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость продажи которых снизилась. Расходы по созданию резерва относятся в состав прочих расходов. В 2024 году проведенная инвентаризация не выявила материально-производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость их уменьшилась.

Списание МПЗ в производство осуществляется по средней фактической себестоимости каждой единицы. Средняя фактическая себестоимость материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, рассчитывается путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Учет готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости каждой единицы продукции.

2.8 Незавершенное производство

В 2024 году Незавершенное производство отсутствует.

2.9 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Запасы».

Расходы, связанные с приобретением и внедрением программных продуктов и баз данных списываются на текущие расходы, начиная с даты их использования.

2.10 Кредиты и займы полученные

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.
В 2024 году ООО «ИТЭ ЭКСПРЕСС ЛОГИСТИКА» не привлекало кредитные и заемные средства.

2.11 Признание доходов

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

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

- 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, полученные в процессе осуществления уставной деятельности, признаются в бухгалтерском учете доходами от обычной деятельности, исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии перехода права собственности, и учитываются на балансовом счете 90 «Продажи».

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) признается в бухгалтерском учете по методу начисления (по отгрузке).

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по завершению изготовления продукции (выполнения работы, оказания услуги) в целом.

Доходы от предоставления имущества Общества в субаренду относятся к прочим доходам.

2.12 Признание расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме и ли величине кредиторской задолженности.

По способу включения в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг расходы группируются на прямые и косвенные.

К накладным расходам относятся расходы по управлению и обслуживанию Общества, непосредственно не связанные с выполнением доходных контрактов.

Косвенные расходы Общества собираются в течение отчётного месяца по дебету счёта 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно распределяются между заказами на производство пропорционально заработной плате работников, непосредственно участвующих в процессе исполнения контрактных обязательств.

2.13 Дебиторская задолженность

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

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. В частности, сомнительной признается задолженность, по которой на отчетную дату имеются сомнения в возможности возместить данную задолженность в будущем.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. резерв не создавался.

2.14 Оценочные обязательства и резервы на предстоящие расходы

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10 № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату;
- в случае заведомо убыточных договоров, в сумме штрафов по выходу из договора при условии того, что последняя величина не превышает планируемые затрат по исполнению договора.

При признании оценочного обязательства его величина относится на прочие расходы.

Согласно учетной политике Общество в 2024 году не создало в бухгалтерской (финансовой) отчетности оценочное обязательство (резерв) на оплату предстоящих отпусков.

Иные резервы в отчетном периоде не создавались в связи с отсутствием соответствующих обязательств у Общества.

2.15 Условные факты хозяйственной деятельности

2.15.1 Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды

На отчётную дату Общество выступает истцом или ответчиком по существенным судебным разбирательствам.

Судебные производства рассматриваются в 9 арбитражном апелляционном суде , исполнительное производство №А40-41213/25-84-192 , Домодедовская таможня; исполнительное производство А40-305495/24-191-2118 и исполнительное производство №195734/21-57-1058 рассматривается в Арбитражном суде г. Москвы. Отделение СФР РФ по Г.Москве и Московской области, исполнительное производство № А40-139979/22-45-958 к ООО «КРАНЦ» в Арбитражном суде г. Москвы.

2.15.2 Гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, выданные Обществом до отчетной даты, сроки исполнения по которым не наступили

На отчётную дату Общество не выдавало гарантий и поручительств за третьих лиц

2.16 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 (финансовой) 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 оприходования; 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.

2.17 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. В частности, Общество относит к денежных 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.

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 обусловливают 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.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

3.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств в отчетном периоде раскрывается в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

3.2. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

3.3. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

3.4. Денежные средства

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2024г.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе	0	0	0
Денежные средства в рублях на счетах в банках	573	204	167
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0	0
Денежные средства в рублях на специальных счетах в банках	0	0	0
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**573**	**204**	**167**

3.5. Отложенные налоговые обязательства (ОНО)/Отложенные налоговые активы (ОНА)

В бухгалтерской отчетности Общества ПБУ 18/02 не применяется.

3.6. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации готовой продукции, выполнения работ (оказания услуг) по каждому виду работ, услуг представлена в таблице:

Наименование работ, услуг	**2024 год**	**2023 год**
Таможенное оформление деклараций	67917	90 333
Перевозка легковых автомобилей	-	2916956
Итого	**67917**	**3007289**

В 2024 году у Общества отсутствуют договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

3.7. Расходы по обычным видам деятельности

3.8. Расходы по обычным видам деятельности представлены в таблице:

Наименование работ, услуг	**2024 год**	**2023 год**
Управление ООО	20835	27521
Сертификация товаров	3156	1656
Таможенные услуги	10238	21703
Услуги СВХ	4193	2601
ТЭУ		1989727
Прочие услуги	29278	2043208
Итого	**67 700**	**2999320**

Расходы на электроэнергию в 2024 году составили 28,4 тыс. руб., в 2023 году – 24,9 тыс. руб.

3.9. Прочие доходы и проценты к получению

Прочие доходы Общества отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто, без уменьшения на соответствующие им расходы.

Наименование прочих доходов	**2024 г.**	**2023 г.**
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	0	0
Доходы, связанные с реализацией основных средств	0	0
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)		
Курсовые разницы	0	0
Курсовые разницы по расчетам в у.е. (по сделкам до 2015 г.)	0	0
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса (кросс-курс)	0	0
Проценты к получению	1 172	1 410

Прочие внереализационные доходы	3	3767
Прочие доходы, не включаемые для налогообложения	0	0
Итого	**1175**	**5177**

Доход от процентов к получению в размере 1171,9 тыс. руб. сформировался в результате начисления процентов на размещаемые денежные средства на депозитном счете Общества. Максимальный срок, на который заключались соответствующие сделки, не превышает трех недель.

3.10. Прочие расходы.

Наименование прочих расходов	**2024г.**	**2023 г.**
Расходы по передаче товаров, работ услуг безвозмездно и для собственных нужд	0	0
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса (кросс-курс)	0	0
Прибыль (убыток) прошлых лет	0	0
Прочие внереализационные расходы	246,1	6264,2
Прочие расходы, не включаемые для налогообложения	1634,2	103,6
Расходы на услуги банков	114,8	388,6
Создание резерва по сомнительным долгам	0	0
Итого	**1995,1**	**6756,4**

3.11. Расход по налогу на прибыль

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль:

	2024	**%**	**2023**	**%**
Прибыль (убыток) до налогообложения	-603,0		7857	
Текущий налог по налогу на прибыль			1571	
Постоянные разницы				
Корректировки прошлых периодов				
Прочее				
Расход по налогу на прибыль	**0**		**1571**	

3.12. Капитал

Уставный капитал отражен по строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса. По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества номинальной стоимостью 50 000 рублей.

В течение 2024 года величина уставного капитала не изменялась.

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал полностью оплачен.

Нераспределенная прибыль

Нераспределённая прибыли в размере 13 591 тыс. руб. оставлена в распоряжении Общества на инвестиционные цели.

4. Информация о связанных сторонах

4.1. Перечень связанных сторон

Связанными сторонами Общества являются:

1. Единственный участник -Ломакин Александр Федорович
2. Юридическое лица, контролируемые или на которых оказывается значительное влияние участниками (непосредственно или через третьи юридические лица) Общества: ООО «ИТЭ ЭКСПРЕСС», ООО «ДАМАТИС»
3. Единоличный исполнительный орган (Управляющий ООО «ИТЭ ЭКСПРЕСС ЛОГИСТИКА» – ИП Ломакин Александр Федорович).

4.2. Операции со связанными сторонами за отчетный период

В течение 2024 года Общество заключало договоры на грузоперевозки с ООО «ИТЭ ЭКСПРЕСС», ИП Ломакин А.Ф. – договор управления, Ниже приводится информация об операциях, осуществляемых со связанными сторонами:

Наименование	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация товаров, работ, услуг - всего в том числе:	1202,5		1240,1	
Договор управления №12/17-ПП от 13.03.2017		4800,0		5850,0
Выплата дивидендов	0	0	0	0

4.3. Расчеты с аффилированными лицами на отчетную дату

Наименование компании	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Авансы выданные	Авансы полученные
2023 год				

ИТЭ Экспресс	0	2262,5	0	0
ИП Ломакин А.Ф	0	1500,6	0	0
Итого		3763,1		
2024 год				
ИТЭ Экспресс	0	2442,8	0	0
ИП Ломакин А.Ф	0	1900,6	0	0
Итого		**4343,4**		

Резерв по сомнительным долгам в отношении связанных сторон Обществом по состоянию на 31 декабря 2024 года не создавался.

4.4. Денежные потоки от операций со связанными сторонами за отчетный период

Наименование	2024 год		2023 год	
	Поступления	Платежи	Поступления	Платежи
Поступления от продажи товаров, работ и услуг	*1 889457*	*1889086*	*18059549*	*18059415*
Выплата дивидендов	*0*	*0*	*0*	*0*

4.5. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых управленческому персоналу

Единоличным исполнительным органом Общества является Управляющий-ИП Ломакин Александр Федорович.

Оценить с высокой степенью вероятности размер вознаграждения по итогам работы за 2024 год не представляется возможным, поэтому соответствующие резервы не создавались.

Остальному управленческому персоналу выплата годового бонуса не предусмотрена.

Краткосрочные вознаграждения представляют собой заработную плату, состоящую из оклада, выплаты управляющему по договору управления , оплату отпусков, :

Наименование вознаграждений	2024год	2023 год
Заработная плата	9 286,5	9 634,2
Итого	**9 286,5**	**9 634,2**

Условия продолжения деятельности в будущем

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлялась на основании допущения непрерывности деятельности Общества, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Информация о прекращаемых операциях отсутствует.

Объем выручки ООО в 2024 году уменьшился по сравнению с 2023 годом потому что закончился проект по поставке легковых автомобилей в декабре 2023 года.

В 2025 году в организации открылось новое направление деятельности - оказание транспортно-экспедиционных услуг.

События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Управляющий ИП _____ Ломакин А.Ф.

11 августа 2025г