ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ВА С ЭКСПРЕСС»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «ВА С ЭКСПРЕСС» (далее «Общество») занимается перевозками товары народного потребления. Сфера деятельности – РФ. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 39 человек.

Общество зарегистрировано по адресу 127473, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Тверской, пер 1-Й Самотёчный, дом 17Б, помещение 2Н. Дата государственной регистрации 17.07.2019.
Основной вид деятельности ОКВЭД 46.90 Торговля оптовая неспециализированная.
Учредителем является Конопак С.В., владеющее 100% доли уставного капитала.
Уставной капитал составляет Общества составляет 20 000 руб.
Генеральный директор Общества: Гродзинский Александр Владимирович

ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ФАКТОРОВ РИСКА, СВЯЗАННЫХ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА

Отраслевые риски

Транспортная компания осуществляет перевозки из Москвы во все регионы РФ.

Основные риски предприятий транспортной логистики вытекают из специфики данной работы. Это определенная цикличность деятельности ведет к ограничению доставки груза, из-за погодных условий и состояния дорог. Резкие погодные изменения приводят к значительным рискам транспорта, особенно в зимний период, что приводит к значительному увеличению затрат на содержание автотранспорта (увеличения расходов на ремонты, простой транспорта, что ведет к снижению общего уровня доходов).

Одним из рисков является снижение цен на массовые перевозки грузов автотранспортом, что ведет к оттоку объемов и понижению уровня доходов. Постоянный рост цен на топливо, ремонты, запасные части, увеличение заработной платы, при уменьшении тарифов, ведет Общество к ситуации близкой к критической. Не зря 2025 год признан профильными экспертами как глубокий кризис транспортной отрасли в стране, на 2026 год данные риски сохраняются. Деятельность коммерческих организаций, в том числе и Общества, подвержена основным рискам, связанным с экономическими и социальными изменениями в стране и регионах работы.

Оценка финансовых рисков включает в себя кредитный, процентный, лизинговый, аварии, а также риски, связанные с выполнением противоположной стороной своих обязательств.

По сфере возникновения финансовые риски можно разделить на внешние и внутренние:

- Внешние риски - это риски, не зависящие от деятельности предприятия. Внешние финансовые риски возникают при смене отдельных стадий экономического цикла, изменений конъюнктуры финансового рынка, в результате непредвиденного изменения законодательства в сфере финансовой деятельности предприятия, в результате неустойчивости в стране деятельности и в ряде других аналогичных случаев, на которые предприятие в процессе своей деятельности повлиять не может. Предприятие не может оказывать влияние на внешние финансовые риски, оно может только предвидеть и учитывать их в своей деятельности. К этой группе финансовых рисков относят кредитные и процентный риски, лизинговые.
- Внутренние финансовые риски - это риски, зависящие от деятельности конкретного предприятия, т. е. их источником является само предприятие. Данные риски могут быть обусловлены, например, неэффективной структурой активов предприятия; неправильной оценкой хозяйственных партнеров и другими аналогичными факторами.

Очевидно то, что предприятие не может оказывать влияние на внешние финансовые риски, а может только предвидеть и учитывать их в своей деятельности (по крайне мере пытаться анализировать). Таким образом, снижение общего уровня финансовых рисков фирмы достигается за счет снижения именно внутренних рисков.

Процентные риски - риски потерь, связанные с неблагоприятным изменением процентных ставок.

Данный вид риска возникает из-за непредвиденных изменений процентной ставки (как депозитной, так и кредитной) на финансовом рынке. Процентный риск приводит к изменению затрат на выплату процентов, по займам и кредитам.

Причиной возникновения процентного риска является изменение конъюнктуры финансового рынка под воздействием внешней предпринимательской среды, рост и снижение предложения свободных денежных ресурсов, государственное регулирование экономики и другие факторы.

В своей финансовой деятельности Общество широко использует заёмные средства, поэтому изменение процентных ставок на результат деятельности компании имеет существенное влияние.

В Обществе существует практика заключения кредитных с фиксированной процентной ставкой, и как правило, в них предусмотрено право банка потребовать изменения размера процента за пользование кредитом при изменении конъюнктуры рынка и стоимости привлекаемых банком ресурсов.

Таким образом, Общество принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и потоки денежных средств.

Инкассация кредиторской задолженности (лизинг) - вероятность того, что общество не в состоянии выполнить договорные обязательства, как в целом, так и по отдельным позициям.

Для Общества, как для поставщика транспортных услуг, данный риск заключается в способности клиента оплатить их в соответствии с договорными обязательствами и стоимость транспортных услуг на рынке, который колеблется.

Уровень кредитного риска, повышается с увеличением суммы кредита и срока, на который он берется. Подверженность кредитному риску сохраняется весь период кредитования и измеряется протяженностью периода кредитования. Потенциальные убытки при любом кредитном риске - вся сумма долга, а фактически убытки могут оказаться меньше этой суммы.

Кредитный риск, лизинговыми, может быть вызван следующими причинами:

- спадом отрасли, спадом спроса на предоставляемые услуги;
- невыполнением договорных отношений партнерами Общества;
- форс-мажорными обстоятельствами.

Кроме торгового кредитного риска для Общества существенным является риск не поступления денежных средств от покупателей.

Низкий уровень инкассации дебиторской задолженности покупателей услуг, спад отрасли и отсутствие поступления денежных средств приводит к тому, что Общество вынуждено привлекать дополнительные кредитные ресурсы, что в свою очередь увеличивает вероятность потери финансовой независимости и платежеспособности предприятия.

Правовые риски

Юридические риски заключаются в возможности возникновения неблагоприятных правовых последствий, как результата неправомерных (ошибочных) действий самого общества, либо третьих лиц. Данный вид риска свойственен деятельности всех лиц, наделенных правоспособностью и является существенным, так как при наличии вступившего в законную силу судебного акта, принятого не в пользу общества неблагоприятные последствия (штрафы и т.п.) неотвратимы и подлежит принудительному исполнению компетентными государственными органами.

Учетная Политика

Бухгалтерский отчет формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, утверждёнными приказами Минфина РФ , отраслевыми и другими нормативными актами. Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, по которым определяется финансовых вложения.

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

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В составе нематериальных активов отражаются приобретенные Обществом исключительные права на программу УАТ с неопределенным сроком полезного использования. В связи с этим амортизация по нематериальным активам не начисляется. В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.
Объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу списываются на затраты на производство по мере отпуска в эксплуатацию.

МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. По состоянию на 31.12.2025г. остаток запасов на предприятии составил 243 тыс.руб., из которых 100% составляет топливо, так как переходящий период.
В связи с тем, что в Обществе нет специализированного склада для хранения топлива, запасы топлива а, значит, регулярно расходуются и пополняются. Таким образом, обесценения материально-производственных запасов не происходит. Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.
Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по себестоимости единицы.

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается в бухгалтерской отчетности.

ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ

Доходы Общества учитываются по методу начисления. Выручка по перевозкам определяются на дату выгрузки. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

По состоянию на 31.12.2026 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование, на общую сумму 600 тыс. руб.

Генеральный директор

Гродзинский А. В.