Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «Интермодал Экспресс»
за 2025 год

Данные пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Интермодал Экспресс»** за 2024год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках

1. Деятельность организации

ООО «Интермодал Экспресс» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1117746562780 от 19.07.2011.

ООО «Интермодал Экспресс» зарегистрировано по адресу:

115114, г .Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЗАМОСКВОРЕЧЬЕ, УЛ ЛЕТНИКОВСКАЯ, Д. 2, СТР. 1, ПОМЕЩ. I, КОМ./ОФИС 1/422

Основной вид деятельности – организация перевозки грузов железнодорожным транспортом (ОКВЭД 52.29).

Среднегодовая численность работающих сотрудников за 2024г. составила 6 человек, за 2023г. – 6 человек.

Общее руководство деятельностью общества в 2024г. осуществлял наблюдательный совет в составе:

Дунаева Марина Андреевна
Михаил Андре Отто Штальхут
Ханс-Йорг Берчи
Альберто Карло Мария Гризоне
Сильвио Феррари
Мунькин Андрей Владимирович

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором) – Мунькиным Андреем Владимировичем.

Бенефициарные владельцы у Общества отсутствуют.

2. Бухгалтерский учет

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 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.

Лица, ответственные за составление годовой бухгалтерской отчетности за 2024г.:
Генеральный директор - Мунькин Андрей Владимирович

3. Краткая характеристика деятельности организации в 2025 году.

ООО «Интермодал Экспресс» является посреднической организацией, выполняет услуги по экспедированию грузов Конечными покупателями услуг являются как Резиденты, так и Нерезиденты РФ.

Анализ выручки от реализации услуг за 2024 и 2025 годы выглядит следующим образом:

тыс. руб.

Вид деятельности	2024 год	2025 год	Уменьшение в %
экспедирование грузов	234 696	45 797	512,47%

По итогам 2025 наблюдается уменьшение доходов от реализации на 188 899 тыс. руб. в результате сложности работы с иностранными поставщиками экспедиционных услуг и переводов им денежных средств.

4. Краткое описание основных элементов учетной политики.

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности Организация, в том числе, руководствовалась:

1.1 Федеральным Законом РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г.;

1.2 Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утв. приказом МФ РФ от 06.10.2008г. № 106н)

За исключением норм ФСБУ 14/2022 существенные изменения в учетную политику на 2024г. не вносились. Корректировки по нематериальным активам не производились в силу несущественности.

Внесение существенных изменений в учетную политику на 2025 год не планируется, за исключением изменений, связанных с изменениями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету.

Досрочное применение вновь вводимых ФСБУ не планируется. На дату подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация находится в процессе анализа эффектов от вступления в силу новых ФСБУ

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Корректировка показателей прошлых периодов не осуществлялась.

Организация использует по признанию доходов и расходов метод начисления.

Основные средства

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью ОС,

приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных косвенных налогов.

Активы, в отношении которых в 2024г. выполнялись условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 тыс. рублей, учитываются в составе запасов.

Основные средства после их признания учитываются по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации по всем объектам ОС, принятым к учету, производится линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется, в том числе, исходя из Классификатора ОС, включаемых в амортизационные группы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.02г.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств (инвестиционной недвижимости) устанавливается Обществом равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования (производственный и хозяйственный инвентарь);

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (производственный и хозяйственный инвентарь);

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена (недвижимое имущество с существенным оставшимся сроком полезного использования).

По отдельным объектам основных средств Общество может признать ликвидационную стоимость равной нулю, руководствуясь принципом рациональности, когда величина пересмотра имеет незначительную величину относительно валюты баланса, отсутствие которой не повлияет на достоверность финансовой отчетности.

Пересмотр сроков полезного использования и ликвидационной стоимости по состоянию на 31.12.2024г. не требовался в связи с отсутствием основных средств в Организации.

Основные средства, по которым стоимость не погашается, в учете отсутствуют.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Основные средства, полученные по договорам, предполагающим оплату не денежными средствами, отсутствуют.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

На 31.12.2024 года незавершенные капитальные вложения в организации отсутствуют.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев. Величину затрат признавать существенной, если она превышает 30% первоначальной стоимости основного средства.

Общество в 2024г. арендовало офисное помещение, при этом исходя из незначительности суммы арендных платежей и руководствуясь требованием рациональности нормы ФСБУ 25/2018 «Аренда» не применялись, в бухгалтерском учете и отчетности Право пользования активом (ППА) и соответствующее обязательство по аренде не отражались.

Запасы

В качестве запасов принимаются активы, отвечающие требованиям п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные комплектующие изделия, изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости. Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета запасов не применяется.

В соответствии с п.36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Изменения принятых способов оценки запасов в 2025 году не происходило.

Запасов, переданных в залог, в 2025 году нет.

Выручка

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. 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 организацией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

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

В соответствии с традиционной спецификой деятельности компании (оказание услуг ТЭО) доходами не признавались следующие поступления, полученные в счет:

- расчетов за услуги железных дорог и органов таможенного контроля, морских и речных пароходств и портов, автотранспортных организаций и прочих предприятий по перевозке, погрузке, разгрузке, перегрузке, хранению, страхованию, а также прочие услуги по обслуживанию грузов клиентуры с отнесением данных расходов за счет клиентуры и др.,
- других услуг, оказываемых Организацией клиентам по договорам по организации перевозок грузов при условии компенсации данных расходов клиентами.

В составе выручки учитывается вознаграждение экспедитора, а также доходы от предоставления вагонов в пользование.

Расходы

Управленческие расходы признаются полностью в году их признания в качестве

расходов по обычным видам деятельности на отдельном субсчете 90.8. Управленческие расходы с отражением в Отчете о финансовых результатах по строке 2220 «Управленческие расходы».

В составе себестоимости отражены расходы по аренды вагонов, отстою вагонов, расходы, связанные с исполнением договоров транспортной экспедиции.

Бухгалтерский учет по валютным счетам организации и операциям в иностранной валюте ведется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции, а также на отчетную дату.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница подлежит отнесению на финансовый результат организации как прочие доходы или расходы по мере ее возникновения.

Курс ЦБ РФ составил:

Валюта	Единиц	31 декабря 2025 г. (руб.)	31 декабря 2024 г. (руб.)	31 декабря 2023 г. (руб.)
Доллар США	1	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	1	92,0938	106,1028	99,1919
Китайский юань	1	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы

Исходя из принципа приоритета экономического содержания перед формой, курсовые разницы по расчетам по транзитным счетам отражаются как на дату осуществления операции, так и на отчетную дату.

По мнению ООО «Интермодал Экспресс» отражение задолженностей по транзитным счетам по курсам на отчетную дату более корректно отражает состояние расчетов и финансовое положение Организации.

Информация по отчетным сегментам

Информация по отчетным сегментам не раскрывается.

Финансовые вложения

За единицу учета финансовых вложений принимается один вклад в уставный капитал, ценные бумаги одного выпуска, один выданный заем.

При выбытии финансовые вложения оценивается по стоимости приобретения каждой единицы финансовых вложений.

Проверка на обесценение проводится на отчетную дату (31 декабря) и всякий раз , когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении.

На 31.12.2025г. признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют.

По строке 1170 Бухгалтерского баланса отражен вклад в уставный капитал ООО «Хупак» в сумме 3 000 тыс. руб.

5. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2024г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2024г.

В состав бухгалтерского баланса ООО «Интермодал Экспресс» включены все хозяйственные операции по деятельности организации.

ООО «Интермодал Экспресс» в 2025 году продолжало осуществлять транспортно-экспедиционные услуги, а также предоставлять клиентам вагоны в пользование

6. Иные факты хозяйственной жизни

Поступления бюджетных средств в 2024 году отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 г. условные обязательства и активы отсутствуют.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

Существенных ошибок прошлых лет, исправленных в 2024 году, не было.

На конец 2025 г. обеспечения обязательств выданных и полученных отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025г. ООО «Интермодал Экспресс» не вовлечено в судебные разбирательства на существенные суммы

7. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Организации являются компании группы Хупак (информация о структуре группы представлена на сайте: www.hupac.com).

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

1. членов наблюдательного совета;
2. единоличный исполнительный орган – генерального директора.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому составу приведена ниже.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация производит операции с организациями и лицами, которые являются связанными (аффилированными):

1. **Hupac Intermodal SA, Швейцария, г.Кьяссо, ул.Манзони д.6**., доля в уставном капитале составляет 75%

(стр. 4119 ОДДС)

Дебиторская задолженность Hupac Intermodal SA перед обществом на 31.12.2025 отсутствует..

2. **Мунькин Андрей Владимирович,** доля в уставном капитале составляет 25%.

Протоколом заседания Наблюдательного совета от 06.12.2023г. Мунькину А.В. продлены полномочия Генерального директора ООО «Интермодал Экспресс» сроком на 3 года.

В 2025г. Мунькиным А.В. получено:

- краткосрочные вознаграждения: оплата труда в сумме 3 764 тыс. руб.., включая НДФЛ;

Страховые взносы, исчисленные с оплаты труд, составили 981 тыс. руб.

Долгосрочное вознаграждение и дивиденды не выплачивались.

В 2024г. Мунькиным А.В. получено: - краткосрочные вознаграждения: оплата труда в сумме 4 186 тыс. руб., включая НДФЛ;

Страховые взносы, исчисленные с оплаты труд, составили 1 033 тыс. руб.

Долгосрочное вознаграждение не выплачивалось.

При выплате указанных сумм организация исполнила обязанности налогового агента по налогу на доходы физических лиц.

3. ООО «Хупак», взаимозависимая компания, доля в уставном капитале составляет 2 %, общий генеральный директор, принадлежность к одной международной группе Хупак.

ООО «Хупак» оказывает Обществу услуги аренды собственного подвижного состава.

Сумма оказанных услуг ООО «Хупак» для общества в 2025г. составила 69 991 тыс. руб. (С НДС), оплата осуществлена на сумму 57 143 тыс. руб. (с НДС), стр. 4121 ОДДС.

Обществом в рамках договора транспортной экспедиции в 2025 году ООО «Хупак» были перевыставлены услуги сторонних организаций на общую сумму 5 516 тыс. руб., оказаны услуги на сумму
206 тыс. руб. (С НДС). Оплата услуг произведена на сумму 5 333 тыс. руб. (с НДС).

Дебиторская задолженность на 31.12.2025г. составляет 520 тыс.руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025г. составляет 9 766 тыс.руб.

Сумма оказанных услуг ООО «Хупак» для общества в 2024г. составила 69 717 тыс. руб. (С НДС), оплата осуществлена на сумму 68 522 тыс. руб. (с НДС), стр. стр. 4121 ОДДС.
Обществом в рамках договора аренды вагонов в 2024 году ООО «Хупак» были перевыставлены услуги сторонних организаций на общую сумму 4 717 тыс. руб., оказаны услуги на сумму 93 тыс. руб. (с НДС). Оплата услуг произведена на сумму 4 397 тыс. руб
.(с НДС), стр. 4119 ОДДС.

Дебиторская задолженность на 31.12.2024г. составляет 212 тыс.руб

Кредиторская задолженность на 31.12.2024г. отсутствует.

4. Наблюдательный совет в составе:

Краткосрочное вознаграждение членам наблюдательного совета в 2025 и в 2024 году не выплачивалось.

Необходимость создания резерва по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности связанных сторон отсутствует по причине отсутствия долгов, в погашении которых у организации имеются сомнения.

В 2025 дивиденды не выплачивались

10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Показатель	По состоянию на 31.12.2025г.	По состоянию на 31.12.2024г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	**0**	**0**

Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	**32 085**	**123 851**
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 912	107 030
Авансы выданные	691	835
Прочая	20 482	15 986

Резерв по сомнительным долгам не создавался по причине отсутствия долгов, имеющих признаки сомнительных.

Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Показатель	По состоянию на 31.12.2025г.	По состоянию на 31.12.2024г.
Долгосрочная кредиторская задолженность	**0**	**0**
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	**11 933**	**182 841**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9806	171 075
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	111	2 589
Расчеты по налогам и сборам	2016	9 051
Прочая	0	126

11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

тыс. руб.

Показатель	За 2025г.	За 2024г.
Курсовые разницы	30 800	43 030
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	0	218
Проценты по депозитным счетам	16 488	12 187

Прочее	3 886	
Итого прочих доходов	51 174	55 435

Прочие расходы

тыс. руб.

Показатель	За 2025г.	За 2024г.
Курсовые разницы	1 700	50 103
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1	2 196
Прочие расходы	5 173	5 802
Итого прочих расходов	**6 874**	**58 101**

12. Финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений учтен вклад в уставный капитал дочерней компании ООО «Хупак».

Резерв под обесценение не создавался по причине отсутствия признаков обесценения.

Финансовые вложения, переданные в залог, отсутствуют.

13. Отложенные налоговые активы и обязательства

В Бухгалтерском балансе свернуто отражены отложенные налоговые активы и обязательства, образованные в результате различия в признании курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учетах.

14. Раскрытие информации в части ПБУ 18/02

Организация является плательщиком налога на прибыль по ставке 20%

Условный доход по налогу на прибыль за 2024 г. составил (3 128) тыс. руб.

Постоянный налоговый расход за 2024 составил 2 255 тыс. руб.

Изменение отложенных налогов за 2024 год составило 1436 руб.

Текущий налог на прибыль за 2023 г. составил 563 тыс. руб.

При переходе с 2025г. на ставку налога на прибыль с 20% до 25% изменение отложенного налога на прибыль отражено по стр. 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах на сумму 359 тыс. руб.

15. Пояснения к отчету о движении денежных средств

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует

классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011.

Свернуто отражаются следующие денежные потоки по возмещаемым покупателями и заказчиками расходам.

Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

К денежным эквивалентам относятся банковские депозиты, открытые на срок до 90 дней и предусматривающие досрочное изъятие денежных средств.

16. Применение предпосылки непрерывности деятельности

В целом, финансовое положение компании остается устойчивым.

ООО «Интермодал Экспресс» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Увеличение и снижение объема выручки и прибыли в 2024-2025г. связано с временными факторами осуществления деятельности по экспедированию грузов, в том числе по международным перевозка. При этом Общество не планирует существенно сокращать среднее объемы деятельности, достигнутые за период с 2020г..

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор _____ Мунькин А.В.

30 марта 2026г.