

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ДСВ Роуд»
за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ДСВ Роуд» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Деятельность ООО «ДСВ Роуд»

ООО «ДСВ Роуд» было учреждено 30.08.2007 году. Свидетельство о государственной регистрации юр. лица № 009590823 от 02/06/1998 выдано ИФНС №13 по Московской области.

ООО «ДСВ Роуд» зарегистрировано по адресу: 107553, Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Преображенское, ул.Б.Черкизовская, д.24А, стр.1, оф.426

ООО «ДСВ Роуд» осуществляет основные виды деятельности:

- Организация грузовых перевозок автомобильным, железнодорожным, авиационным, водным транспортом на территории РФ и за рубежом;
- Оказание услуг таможенного представителя;

ООО «ДСВ Роуд» имеет лицензию таможенного представителя.

ООО «ДСВ Роуд» имеет следующие зарегистрированные обособленные подразделения:

- Обособленное подразделение ООО «ДСВ Роуд» в г.Домодедово, зарегистрировано по адресу 142000, Московская область, г.Домодедово, ул.Ильюшина (Авиационный микрорайон), 2, стр.А;
- Филиал ООО «ДСВ Роуд» в г.Санкт-Петербурге, зарегистрирован по адресу 196105, Санкт-Петербург, Витебский проспект, 11, лит.Я;
- Обособленное подразделение ООО «ДСВ Роуд» в г. Уфа, зарегистрировано по адресу 450022, Республика Башкортостан, Уфимский р-н, г.Уфа, ул.Бакалинская, д.11;
- Обособленное подразделение ООО «ДСВ Роуд» в Солнечногорском районе, зарегистрировано по адресу 141580, Московская область, Солнечногорский район, д. Дубровки, ул.Аэропортовская, д.2, к.2;
- Обособленное подразделение ООО «ДСВ Роуд» в г.Астрахань, зарегистрировано по адресу 414000, г.Астрахань, Набережная 1 Мая, 75/48;
- Обособленное подразделение ООО «ДСВ Роуд Внуково», зарегистрировано по адресу 108809, Москва, Марушкинское поселение, 1А, стр.2;
- Обособленное подразделение «ДСВ Роуд Дербеневская», зарегистрировано по адресу 115114, Москва, Дербеневская набережная, 7, стр.9;
- Обособленное подразделение «ДСВ Роуд Истра», зарегистрировано по адресу 143515, Московская область, г.Истра, д.Давыдовское, ул.Дачная, 3.

Среднесписочная численность сотрудников ООО «ДСВ Роуд» в 2021 году составила 179 человека.

Высшим органом управления Общества является Общее Собрание участников Общества.

Общее руководство текущей деятельностью ООО «ДСВ Роуд» в 2021 году осуществлял Генеральный директор Мнацакян Алексей Шагенович.

2. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года в части не противоречащей вышеуказанному закону, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету (федеральными стандартами).

3. Основные средства

ООО «ДСВ Роуд» использует в учете:

- Собственные основные средства, учитываемые на счете 01 субсчет 1 «Основные средства в эксплуатации» с аналитикой по амортизационным группам объектов ОС.
- Арендованные основные фонды, учитываемые на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Переоценка ОС в организации не производится.

Стоимость амортизируемых объектов погашается путем начисления амортизации.

Амортизация объектов основных средств Общества начисляется линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Выбранный способ начисления амортизации не меняется в течение срока полезного использования основных средств.

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

В соответствии с п. 5 ПБУ 6/01 активы, предназначенные для использования свыше 12 месяцев, но стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты производства по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности этих активов в производстве или при эксплуатации, на предприятии организован аналитический учёт данных активов путём открытия инвентарной карточки учета ТМЦ, с присвоением инвентарного номера. Списание на расходы данных активов производится в момент их передачи в эксплуатацию.

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства	2021 г.	74 669	30553	3417	-1404	-1404	8170	76 682	37319
	2020 г.	63 659	31953	21896	-10886	-8875	7475	74669	30553
	2019 г.	101 241	81522	17320	-54902	-54430	4861	63659	31953
в том числе:	2021 г.	63796	22082	2271	-1250	-1250	7185	64817	28017
Транспортные средства	2020 г.	52 664	23890	19136	-8004	-8004	6196	63796	22082
	2019 г.	63 625	44997	14512	-25473	-25473	4366	52664	23890
	2021 г.	3618	3618	0	0	0	0	3618	3618
Неотделимые улучшения в арендованное имущество	2020 г.	3 618	3 617	0	0	0	1	3 618	3 618
	2019 г.	26 229	26 222	0	-22611	-22611	6	3 618	3 617
	2021 г.	7255	4853	1145	-153	-153	984	8247	5684
прочие (складские ОС, оргтехника, прочие)	2020 г.	7 377	4 446	2760	-2882	-871	1278	7255	4853
	2019 г.	11 387	10 303	2808	-6819	-6346	489	7377	4446

4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

На предприятии используется компьютерная технология обработки учетной информации о материально-производственных запасах.

Наличие и движение запасов:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		себестоимость	поступления и затраты	выбыло	себестоимость
Запасы – всего,	за 2021 г.	2313	25155	-27260	208
	за 2020 г.	446	77505	-75635	2313
	за 2019 г.	490	85967	-86011	446
в том числе:					
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности всего, в т.ч.	за 2021 г.	2234	16844	-18870	208
	за 2020 г.	402	18856	-17024	2234
	за 2019 г.	446	32639	-32683	402
ГСМ	за 2021 г.	205	11162	-11179	188
	за 2020 г.	368	12554	-12717	205
	за 2019 г.	272	25984	-25888	368
Запасные части	за 2021 г.	-	1191	-1191	-
	за 2020 г.	-	1385	-1385	-
	за 2019 г.	-	3453	-3453	-

Прочие	за 2021 г.	2028	4491	-6499	20
	за 2020 г.	33	4917	-2922	2028
	за 2019 г.	174	3176	-3317	33
Товары для перепродажи	за 2021 г.	79	8311	-8390	0
	за 2020 г.	44	58646	-58611	79
	за 2019 г.	44	53328	-53328	44

5. Налог на добавленную стоимость

Сумма НДС по строке 1220 состоит из суммы НДС, подлежащего заявлению к вычету, тыс.руб. :

НДС	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
при подтверждении нулевой ставки по реализациям услуг по международным перевозкам	1 234	2 261	1 635
подлежащий возврату при приобретении ГСМ за пределами РФ (осуществляемый ООО «Шелл Нефть»)	19	38	109
с авансов уплаченных контрагентам	1 532	691	1 309
при выполнении обязанностей налогового агента при оплате услуг (ст.148 НК РФ), оказанных иностранными организациями в адрес Общества	955	1 184	1 169
ИТОГО по строке 1220	3 740	4 174	4 222

6. Дебиторская задолженность

Расшифровка показателя статьи 1230 Бухгалтерского баланса, в тыс.руб.:

Дебиторская задолженность, в том числе	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Покупатели и заказчики	462 953	455 009	426 800
Авансы выданные (в нетто-оценке)	11 756	7 895	10 022
Налоги	5 970	27 535	
прочая	554	2 368	1 810
Итого	481 233	492 807	438 632

Состав дебиторской задолженности по поставщикам и заказчикам по состоянию на 31.12.2021г. (с учетом резерва по сомнительным долгам):

Наименование организации-дебитора	Сумма задолженности, тыс.руб.
1	2
Халлибуртон Интернэшнл ГмбХ	76 037
Эссити	70 476
ДСВ Эйр энд Си	51 829
ЮСК	40 207
Вестас Рус	37 736

Вестас Мэнюфэчуринг Рус	25 669
БЕЙКЕР ХЬЮЗ	16 429
АКРОС	11 604
прочие	132 966
Итого	462 953

На 31.12.2021г. сумма резерва по сомнительным долгам составила 2 982 тыс.руб., в том числе:

Наименование дебитора	Сумма	Примечание
ПроПрицеп	1 442	После удовлетворения иска в полном объеме получен и предъявлен в банк исполнительный лист. До настоящего времени денежные средства не получены, должник в стадии ликвидации
Адарам	313	Иск о взыскании задолженности подан в суд
UNLIMITED	500	В 2018 году иск был удовлетворен полностью. И/л получен, взыскание денежных средств не представляется возможным
БелЛеско	475	Должник находится в стадии ликвидации, Общество находится в списке кредиторов
Гипрогазоочистка	252	Должник находится в стадии ликвидации, Общество находится в списке кредиторов

7. Финансовые вложения

С 10 марта 2016 года Общество размещает денежные средства (как рублевые так и валютные) на депозите в Bank Mendes Gans (Нидерланды). При наличии свободных оборотных средств общество размещает их на депозит, а также использует средства на выплату дивидендов. По состоянию на 31.12.2021 остаток средств на указанном депозите составляет 130 887 тыс.руб., в том числе начисленные проценты в размере 6 869 тыс.руб.

8. Денежные средства

Структура денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31.12.2021:

Рубли (р/с) – 95 255тыс.руб.

Евро – 214 тыс. евро (17 959 тыс.руб.)

Доллары – 32 тыс.долл. (2 368тыс.руб.)

Структура денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31.12.2020:

Рубли (р/с) – 100 355тыс.руб.

Евро – 54 тыс. евро (4 921 тыс.руб.)

Доллары – 63 тыс.долл. (4 620тыс.руб.)

Средняя ставка доходности по депозиту в АО «Нордеа Банк» составляла в среднем 4% годовых. Сумма начисленных процентов за 2020 год составила 1 676 тыс.руб. С 1 сентября 2020 года АО «Нордеа Банк» прекратил свою деятельность на территории РФ.

Структура денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31.12.2019:

Рубли (р/с и касса) – 687 тыс.руб.

Евро – 390 тыс. евро (27 028 тыс.руб.)

Доллары – 556 тыс.долл. (34 434тыс.руб.)

Депозит (Овернайт) – 80 000 тыс.руб.

Средняя ставка доходности по депозиту составляла в среднем 5% годовых. Сумма начисленных процентов за 2019 год составила 4 236 тыс.руб.

В Отчете о движении денежных средств денежные средства в иностранной валюте отражались в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на даты совершения операций в иностранной валюте.

Ввиду того, что стандартная конфигурация программы 1С Предприятие не позволяет без существенной доработки (что уменьшает скорость работы программы, а также вызывает риски искажения доработок при ее обновлении) автоматически формировать показатели отчета о движении денежных средств в соответствии с нормами ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», а формирование показателей вручную представляется нецелесообразным, Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг (строка 4111), Поступления от продажи внеоборотных активов (строка 4211), Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги (строка 4121), Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (строка 4221) отражены в Отчете о движении денежных средств с Налогом на добавленную стоимость.

9. Отложенные налоговые обязательства

Также по строке 1420 отражены суммы отложенного налогового обязательства по основным средствам, первоначальная стоимость которых составляет более 40тыс.руб, но менее 100тыс.руб. Это связано с тем, что в бухгалтерском учете Основными средствами является имущество стоимостью более 40тыс.руб., тогда как в налоговом - более 100тыс.руб. В налоговом учете имущество стоимостью до 100тыс.руб. было признано в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу.

10. Кредиторская задолженность

10.1. Расшифровка показателя статьи 1520 Бухгалтерского баланса, в тыс.руб.:

Кредиторская задолженность, в том числе	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Поставщики и исполнители	417 636	524 740	420 379
Задолженность по оплате труда	5 784	5 511	6 927
Задолженность по налогам	23 193	14 179	9 937
Задолженность по взносам в фонды	9 133	7 613	5 573
Авансы полученные(в нетто-оценке)	6 771	3 989	11 781
прочая	4 632	636	2 495
Итого	467 149	556 668	457 092

10.2. Состав задолженности по налогам, в тыс.руб.:

Наименование налога (сбора)	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Транспортный налог	258	375	656

Налог на прибыль	-	-	2 305
Налог на добавленную стоимость	20 845	11 780	5 213
Налог на доходы физических лиц	2 090	2 024	1 763
Итого задолженность по налогам	23 193	14 179	9 937

На момент сдачи бухгалтерской отчетности текущая задолженность по налогам погашена в сроки, установленные действующим законодательством

Состав кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021г.:

Наименование организации-кредитора	Сумма задолженности, тыс.руб.
1	2
КС ЕВРОТРАНС	20 955
УРАЛСТАР	19 913
ДСВ ЭЙР энд СИ	18 050
Кросслайн	17 004
DSV AIR & SEA A/S (Дания)	14 865
КалугаВагонСервис	14 221
Ай Джи Пи	10 773
Автогейт	10 591
прочие	291 264
Итого	417 636

11. Оценочные обязательства

По строке 1540 Бухгалтерского Баланса отражен резерв на оплату будущих отпусков. В 2020 году был также создан резерв на выплату премии за объем закупок, причитающийся к выплате в 2021 году клиенту (компании группы Vestas).

12. Учет валютных операций

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Учет курсовой разницы, возникающей при операциях с валютными ценностями, ведется на счетах 91.01 при положительных курсовых разницах и 91.02 при отрицательных курсовых разницах.

Операции по списанию средств, предназначенных для продажи/покупки валюты и поступления/списания денежных средств от продажи/покупки иностранной валюты отражаются на счете 55.04, а результат прибыль/убыток от операций купли – продажи валюты ведется на счете 91.01 и 91.02.

Курсы Центрального банка РФ:

Валюта	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Евро	84,0695	90,6824	69,3406
Доллар	74,2926	73,8757	61,9057

13. Изменения в учетной политике

В 2019-2021 году изменений в учетной политике не было.

14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

14.1 Выручка Общества в 2021 году составила 2 866 811 тыс.руб., в том числе:

- услуги по организации перевозок 2 565 477 тыс.руб.;
- таможенно-брокерские услуги 288 028 тыс.руб.;
- реализация товаров 13 306 тыс.руб.

14.2 Себестоимость оказанных и реализованных в 2021 году услуг и товаров составила 2 422 346 тыс.руб., в том числе:

- услуги по организации перевозок 2 235 562 тыс.руб.;
- таможенно-брокерские услуги 178 473 тыс.руб.;
- товары – 8 311 тыс.руб.

15. Прочие доходы и расходы

В течение 2020 года были произведены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы и расходы	строка 2340 Отчета о финансовых результатах, тыс.руб.		строка 2350 Отчета о финансовых результатах, тыс.руб.	
	Доходы		Расходы	
	2021	2020	2021	2020
1	2	3	4	5
Покупка – продажа валюты			3 994	1 516
Курсовые разницы	603	14 623		
Отчисление/восстановление в оценочные резервы	404			1486
Штрафы, пени, неустойки по хоздоговорам (в т.ч. простои), возмещение ущерба	33 104	38 306	28 266	44 052
Списание кредиторской /дебиторской задолженности (сверх резерва)	8 230	352	18	114
Доходы/Расходы при реализации основных средств	83	11 611		
Доходы от сдачи имущества в аренду (ренду)	10 969	10 338		
Прочие доходы/расходы	498	1 885	66 677	7 937
Итого прочие доходы и расходы	53 891	77 115	98 955	55 105

В Отчете о прибылях и убытках по строкам 2340 и 2350 отражены не полные обороты по доходам/расходам от покупки/продажи валюты, а только разница – финансовый результат.

Курсовые разницы в Отчете также отражены свернуто. Данная методология подтверждена мнением Комитета по Толкованию Бухгалтерского методологического центра, который считает, что свернутое представление в Отчете о прибылях и убытках курсовых разниц как результата изменений балансовой стоимости актива или обязательства за отчетный период, не является взаимозачетом между статьями прибылей и убытков.

Ввиду специфики деятельности Сумма задолженности Общества по обязательствам, выраженных в иностранной валюте больше суммы активов, выраженных в иностранной валюте.

Изменение доходов и расходов в виде курсовых разниц обусловлено волатильностью национальной валюты по отношению к евро и доллару США.

16. Изменения в Капитале

Собственный капитал ООО «ДСВ Роуд» уменьшился на 44 033 тыс.руб. за счет прибыли полученной в 2021 году в размере 82 967 тыс.руб, и выплаты дивидендов в в размере 127 000 тыс.руб.

В марте 2022 года планируется выплата дивидендов в размере 82 900 тыс.руб.

17. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «ДСВ Роуд» производит операции с организациями, которые являются связанными сторонами.

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность отчитывающейся организации или на деятельность которых способна оказывать влияние отчитывающаяся организация.

К связанным сторонам ООО «ДСВ Роуд» относит организации группы DSV, три из которых способны оказывать значительно влияние на Общество: DSV A/S, DSV AIR & SEA Holding A/S, DSV Road Holding A/S.

DSV A/S является Учредителем DSV AIR & SEA Holding A/S и DSV Road Holding A/S, а DSV Road Holding A/S является Учредителем ООО «ДСВ Роуд».

Контрагенты	Задолженность на 01.01.2021г., в тыс.руб./тыс.евро	Оплачено услуг, в тыс.руб./тыс.евро	Получено услуг в области менеджмента, IT, финансов, в тыс.руб./тыс.евро	Задолженность на 31.12.2021г., в тыс.руб./тыс.евро
0E250 DSV A/S	6 790	136 740	135 197	5 247
EUR	75	1 552	1 539	62
0I100 DSV AIR & SEA Holding A/S	0	14 397	14 397	0
EUR	0	152	152	0
0R100 DSV ROAD Holding A/S	524	4 691	4 604	437
EUR	6	53	52	5
Итого, в рублях:	7 314	155 828	154 198	5 684
в евро:	81	1 757	1 743	67

Связанной стороной является также Генеральный директор Общества, годовой вознаграждение которого составило 13 442 тыс.руб.

18. Финансовый результат за отчетный год

За 2020 год выручка от реализации товаров, работ и услуг составила 2 871 518 тыс.руб., что на 19,04% меньше, чем в 2019 году.

За 2021 год выручка от реализации товаров, работ и услуг по сравнению с 2020 годом практически не изменилась и составила 2 866 811 тыс.руб.

Прибыль от продаж в 2020 году составила 131 773 тыс. руб., что на 55,7% меньше, чем в 2019 году, а чистая прибыль в 2020 году составила 127 882 тыс. руб., что на 50,3% меньше, чем в 2019 году.

Прибыль от продаж в 2021 году составила 153 569 тыс.руб., что на 16,54% больше по сравнению с 2020 годом, а чистая прибыль составила 82 967 тыс.руб., что на 35,12% меньше по сравнению с 2020 годом.

19. Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», в соответствии с которым в 2020 году Общество начислило:

- Условный расход по налогу на прибыль – 33 103тыс.руб.
- Постоянное налоговое обязательство (по расходам, которые в соответствии с 25главой НК РФ не принимаются в уменьшении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль) – 4 574 тыс.руб.;
- Постоянный налоговый актив (разница между суммами резерва по сомнительным долгам по данным бухгалтерского и налогового учетов) – (55) тыс.руб.;
- Отложенное налоговое обязательство (см.п.9) – (18) тыс.руб.;
- Налог на прибыль – 37 604тыс.руб.

в 2021 году Общество начислило:

- Условный расход по налогу на прибыль – 23 197тыс.руб.
- Постоянное налоговое обязательство (по расходам, которые в соответствии с 25главой НК РФ не принимаются в уменьшении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль) – 12 490тыс.руб.;
- Отложенный налоговый актив – 3 667 тыс.руб.;
- Отложенное налоговое обязательство (см.п.8) – 14 тыс.руб.;
- Налог на прибыль – 33 024тыс.руб.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Мнацаканян А.Ш.

Чухаева Н.В.