

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «ДЛ-Транс» (далее – ООО «ДЛ-Транс», Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за № 1047855009960 от 4 июня 2004 года. Свидетельство 78 № 005498099.

Юридический и фактический адрес: ООО «ДЛ-Транс»: 196210, г. Санкт-Петербург, ул. Внуковская, дом 2, Литер А.

Основными видами деятельности ООО «ДЛ-Транс» является перевозка грузов автомобильным транспортом.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2020 участником Общества является ООО «0578 ХОЛДИНГ», размер доли участника составляет 100% от уставного капитала, номинальная стоимость доли – 10 тыс. руб.

Среднесписочная численность работающих Общества за 2021 и 2020 годы составила 6 800 и 6 433 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

При ведении бухгалтерского учета ООО «ДЛ-Транс» руководствовалось Федеральным Законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «ДЛ-Транс» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность 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.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после

отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 года № 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 июля 1998 года № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30 декабря 1993 года № 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Лимит стоимости основных средств (далее «ОС»), учитываемых в составе материально-производственных запасов (далее «МПЗ»), составляет 40 000 рублей за единицу. Транспортные средства, выкупленные по договорам лизинга, принимаются к учету как объект ОС независимо от стоимости и фактического срока эксплуатации.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости – сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

Переоценка объектов ОС не осуществляется.

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов) – линейный способ.

Срок полезного использования объекта ОС определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта ОС производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Решение об установленном сроке полезного использования по каждому объекту ОС закрепляется приказом постоянно действующей комиссии, в состав которой входит Руководитель Общества.

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам, в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов):

- транспортные средства 3 группа – от 3 до 5 лет;
- транспортные средства 4 группа – от 5 до 7 лет;
- транспортные средства 5 группа – от 7 до 10 лет.

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения. Ремонтный фонд не создается.

Основные средства, арендованные организацией и полученные в лизинг, учитываются Обществом на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, отраженной в договорах, заключенных с арендодателями и лизингодателями соответственно.

В случае если, балансовая стоимость предоставленного в аренду имущества не отражена в договорах, арендованное имущество принимается на забалансовый учет организацией по рыночной стоимости.

В случае учета имущества по условиям договора лизинга на балансе лизингополучателя, стоимость имущества в лизинге учитывается на счете 01 «Основные средства».

Предмет лизинга принимается к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств по первоначальной стоимости, которая равна общей сумме задолженности перед лизингодателем по договору лизинга без учета НДС, и отражается в бухгалтерском балансе в статье «Основные средства» НДС по предметам лизинга учитывается отдельно в статье «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям (лизинг)». Если в договоре лизинга выкупная стоимость выделена отдельно и предусмотрен переход права собственности на имущество к лизингополучателю, то она также включается в учетную стоимость.

При этом общая сумма задолженности согласно договору лизинга, включая НДС, отражается в строке «Кредиторская задолженность».

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений, является однородная совокупность финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

В отчетном году у Общества имеются только финансовые вложения, текущая рыночная стоимость по которым не определяется.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В отношении финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, Общество осуществляет проверку наличия условий (признаков) устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Проверка на обесценение производится один раз в год по состоянию на последний день отчетного периода при наличии признаков обесценения.

Учет материально-производственных запасов

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 года № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 года № 119н.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление. Учет материально- производственных запасов ведется по фактической себестоимости.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Документами, подтверждающими расходование горюче-смазочных материалов (ГСМ) автомобильным транспортом являются путевые листы, оформленные согласно установленному порядку. Расходы на ГСМ по всем закрытым путевым листам за календарный месяц принимаются на затраты по основному виду деятельности в последнее число календарного месяца в сумме фактических затрат.

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Материалы, используемые в вспомогательном производстве по ремонту собственного автопарка, списываются в учете с одновременным отнесением их стоимости на расходы указанных вспомогательных производств.

Специальные инструменты, специальные приспособления и специальная одежда и обувь до момента передачи в производство учитываются в составе оборотных активов.

Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев осуществляется по дебету счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

К денежным средствам и денежным эквивалентам Общество относит денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банках, депозиты сроком менее трех месяцев.

Отчет о движении денежных средств составляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2012, утвержденным Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2012 года № 11н.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и на конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется путем пересчета по официальному курсу ЦБ РФ, установленному, соответственно, на начало и на конец отчетного периода.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто:

- в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Операции по купле-продаже валюты показываются свернуто;
- косвенные налоги, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные и возвращенные из бюджета (в частности, НДС), показываются свернуто по строке «Прочие платежи» при отрицательном значении, по строке Прочие поступления» при положительном значении.

В отчете о движении денежных средств по строке «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражена в том числе сумма платежей по налогу на доходы физических лиц и платежи по социальным взносам в соответствии с рекомендациями Министерства Финансов РФ по подготовке годовой бухгалтерской отчетности.

Платежи по договорам лизинга основных средств отражаются в составе платежей поставщикам (подрядчикам) в разделе «Движение денежных средств по текущей деятельности».

Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от выполнения работ и оказания услуг, признаваемых Обществом обычными видами деятельности и являющихся для Общества предметом предпринимательской деятельности, а также включают в себя выручку от операций по обновлению парка транспортных средств (далее «ТС»), в которую входят доходы от продажи подержанных автомобилей.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

К прочим доходам относятся:

- выручка от реализации ТМЦ;
- доходы в виде процентов по предоставленным займам;
- доходы в виде положительной курсовой разницы, за исключением положительной курсовой разницы, возникающей в результате переоценки выданных (полученных) авансов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;
- иные поступления, не связанные с реализацией услуг.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги.

Себестоимость продукции, работ услуг, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н.

Расходы Общества по обычным видам деятельности являются совокупностью затрат, связанных с выполнением работ и с оказанием услуг.

Произведенные расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, когда они фактически имели место, независимо от срока и факта оплаты этих расходов.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы на оплату труда работников;
- взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда работников;
- материальные расходы (расходы на ГСМ, ТМЦ, а также доходы/расходы от страхового ремонта свернуто);
- лизинговые и арендные платежи по договорам лизинга и аренды ТС;
- расходы на обновление парка ТС, в которые входят комиссии контрагентам по услугам по продаже ТС;

- амортизация ОС и НМА;
- административно-управленческие расходы;
- прочие расходы, связанные с оказанием услуг по основному виду деятельности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

К прочим расходам относятся:

- расходы в виде процентов по долговым обязательствам;
- расходы в виде отрицательной курсовой разницы;
- расходы на формирование резерва по сомнительным долгам;
- расходы на услуги банков;
- другие обоснованные расходы, не связанные с реализацией.

Управленческие расходы признаются в Отчете о финансовых результатах оказанных работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет затрат по кредитам и займам

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 6 октября 2008 года № 107н.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора) и иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (в том числе, плата за резервирование заемных средств; плата за пользование лимитом кредитных средств, плата за обслуживание кредита).

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные обязательства

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 декабря 2010 года № 167н.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по оплате отпусков сотрудникам.

Способ оценки и учета оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Организация начисляет оценочное обязательство по расходам на оплату отпусков исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка.

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение финансовых вложений.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовый результат организации, согласно пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н.

Исходя из существующих хозяйственных условий, Общество признает дебиторскую задолженность сомнительной и начисляет резервы по сомнительным долгам, если:

- задолженность не погашена в течении 365 дней со дня ее возникновения;
- дебитор является (признан) банкротом;
- задолженность с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями.

По данной сомнительной задолженности начисляется резерв в размере 100%.

При создании резерва под обесценение финансовых вложений Общество руководствуется пунктом 38 ПБУ19/02. Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений и относится на прочие расходы.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные 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.

Отложенный налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

В 2021 году в учетную политику Общества были внесены изменения, касающиеся учета запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Приказ Минфина России от 15.11.2019 от 180н).

Прочие изменения в учетную политику Общества в 2021 г не вносились

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У Организации отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор

А. А. Лашкевич

29 марта 2022 года