

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021г.**

### **Основа составления**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации

### **Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью «Дейли Экспресс» (ООО «Дейли Экспресс»- далее по тексту Общество) с 27.12.2006 г. является юридическим лицом, и зарегистрировано по адресу: 196210, г. Санкт-Петербург, ул. Внуковская, д. 2, Лит. А.

Генеральный директор Общества – Лашкевич Александр Александрович.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

1 человек в 2021 году;

1 человек в 2020 году;

Участниками Общества на 31.12.21 г. с долей участия:

1% - ООО «ДЛ-Экспедирование»

99% - ООО «ДЛ-Транс»

### **Основные виды деятельности**

Основной вид деятельности – сдача в аренду транспортных средств и оборудования.

Договор аренды транспортных средств и оборудования ООО «Дейли Экспресс» и «Клиент» построен по схеме договора возмездного оказания услуг. Вознаграждение, полученное от клиента Общества подлежит учету в его доходах для целей налогообложения прибыли организаций в том объеме, в котором оно получено (ст. 249 НК РФ).

### **Территориально обособленные подразделения**

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество имеет в своем составе два территориально обособленных структурных подразделения.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

### **Основные элементы принятой учетной политики предприятия:**

#### **Основные средства**

В составе основных средств учитываются предметы стоимостью свыше 40 000 рублей и сроком полезного использования свыше 12 месяцев.

Срок полезного использования объектов основных средств и доходных вложений определяется при вводе объекта основных средств в эксплуатацию исходя из предполагаемого (планируемого) срока его эксплуатации в целях производства или управления на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Срок полезного использования не может превышать срока, определенного техническими условиями или иными нормативно-техническими ограничениями;

В составе арендованных объектов ОС учитываются основные средства, полученные по всем договорам аренды.

Арендованные ОС отражаются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договоре аренды, финансовой аренды.

При отсутствии в договоре оценки ОС (аренда складов, офисов) учет ведется в количественном выражении (м. кв.) и отражается в виде отчета «Список арендованных складских и офисных помещений».

### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

В составе дебиторской задолженности отражена задолженность, которая в соответствии с условиями договора должны быть оплачена в течение 12 мес. после отчетной даты. В нее входит задолженность покупателей, заказчиков, поставщиков и прочих должников.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение дебиторской и кредиторской задолженности произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

### **Прочие внеоборотные активы.**

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе отражены расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.

### **Материально-производственные запасы**

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

### **Задолженность покупателей и заказчиков**

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

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы.

### **Кредиты и займы полученные**

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока кредита.

### **Оценочные обязательства**

Оценочное обязательство признается в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года. (стр.1540)

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

### **Признание доходов**

Общество самостоятельно формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2411 «Текущий налог на прибыль».

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Сумма чистой прибыли по итогам 2021 года отражена по Кт сч. 99.01.1 и заключительными оборотами декабря списывается на сч.84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Организация имеет выданные до отчетной даты обязательства (поручительства) в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили. Резервы предстоящих расходов по ним не начислялись т.к. факт хозяйственной деятельности, имеющий в будущем неопределенность, т.е. возникновение последствий, которые могут привести к уменьшению экономических выгод организации в будущем имеет низкую степень вероятности.

### **Риски**

Общество является налогоплательщиком Российской Федерации, осуществляющим уплату федеральных, региональных и местных налогов, в частности налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций. В ходе операционной деятельности специалистами общества осуществляется мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства.

В действующей системе правоприменения в Российской Федерации большое значение имеют правовые позиции Высших судебных инстанций (Конституционный суд РФ, Верховный суд РФ, Высший арбитражный суд РФ), которые могут оказывать влияние на условия ведения финансово-хозяйственной деятельности общества.

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивают тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности.

Общество эффективно управляет риском, в т.ч. и путем привлечения кредитных средств. Общество имеющей стабильное финансовое состояние, позволяет достаточно свободно привлекать необходимые кредитные ресурсы у российских банков.

### Сведения о связанных сторонах

Сведения об основных связанных сторонах, подлежащие обязательному раскрытию согласно п.10 ПБУ11/2008 и имеющие место в течение отчетного периода приведены в таблице, представленной ниже:

Наименование организации	Виды операций	Объем операций/задол-ть в тыс. руб.	Условия и сроки проведения расчетов по операциям
ООО «0578 Холдинг»	Отсутствуют	Отсутствует	
ООО «ДЛ-Транс»	<b>Приобретенные товары, работы услуг:</b>		Ежемесячно, не позднее 5-10 числа месяца, следующего за расчетным
	- Услуги по продаже ТС	24 385	
	<b>Реализованные товары, работы, услуги:</b>		
	-Аренда транспортных средств	6 002	
	<b>Остаток задолженности на 31.12.2020</b>		
	- Дебиторская	9156	
ООО "Деловые Линии"	<b>Реализованные товары, работы, услуги:</b>		Ежемесячно, не позднее 5-10 числа месяца, следующего за расчетным
	-Аренда транспортных средств		
	<b>Остаток задолженности на 31.12.2020</b>		
	- Дебиторская	207	
	- Кредиторская		

В 2021г. Организацией не осуществлялись какие-либо расчеты денежными средствами с основным обществом (ООО «0578 Холдинг»).

Бенефициарным владельцем Общества является Башмакова Татьяна Владимировна.

### 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.

### Вознаграждения основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2021 год составило 63 тыс. руб.

К основному управленческому персоналу отнесены генеральный директор и его заместители.

**Раскрытие существенных показателей:**

Таблица 1

	<b>2021г, в тыс. руб.</b>	<b>2020г, в тыс. руб.</b>
Выручка (без НДС)	5 002	12 731
Себестоимость слуг	(4 965)	(6 872)
Валовая прибыль	37	5 859
Управленческие расходы	(1 957)	(1 872)
Прибыль от продаж	(1 920)	3 987
Чистая прибыль	12 306	4 180

Сравнительные данные по основным управленческим затратам за 2021 г. и 2020 г.:

Таблица 2

<b>Наименование затрат</b>	<b>2021г.</b>	<b>2020г.</b>
Аренда ККТ	3	3
Аренда офиса	531	576
Информационные услуги	1 044	826
Оплата труда	77	136
Расходы на ПО	149	151
Создание резерва на оплату отпусков сотрудников	9	18
Страховые взносы	24	42
Услуги аудиторов	120	120

01.03.2022

Генеральный директор

Лашкевич А.А.

Главный бухгалтер

Панченко О.В.