Пояснение к бухгалтерской отчетности ООО «ДПХ-ЭКСПРЕСС» за 2023 г.

1. Общая часть

ООО «ДПХ-ЭКСПРЕСС» (далее Общество) было образовано 6 мая 2022 г. (ОГРН 122770266705).

Юридический адрес: Российская Федерация, 115093, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Замоскворечье, ул. Люсиновская, д. 36, стр. 1.

Основными видами деятельности ООО «ДПХ-ЭКСПРЕСС» являются международные перевозки, услуги экспедирования в области международных перевозок, торговля товарами на маркеплэйсах.

Деятельность Общества регламентируется законодательством РФ.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2023 г. - 4 человека, за 2022 г. –2 человека.

Генеральным директором Общества является Ходаковский Антон Николаевич.

2. Основные положения учетной политики

2.1 Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно – правовых актов Министерства финансов РФ и органов, в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. “О бухгалтерском учете“, “Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации”, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением бухгалтерской и компьютерной программы 1С: Предприятие, конфигурация Бухгалтерия предприятия.

2.2 Применимость допущения о непрерывности деятельности Общества

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, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3 План счетов бухгалтерского учета

В обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства Финансов.

2.4 Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже раза в 3 года. Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31.12.2023 г. Инвентаризация активов и обязательств проведена по состоянию на 31.12.2023 г.

2.5 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ), действующий на день совершения операции.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства (за исключением выданных авансов), выраженные в иностранной валюте подлежат пересчету:

на дату совершения операций;

на последнюю дату месяца, на отчетную дату.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о прибылях и убытках свернуто по строке прочие доходы и расходы.

2.6 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы отражаются в бухгалтерской отчетности по цене фактического приобретения и делятся на оборотные и внеоборотные. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

2.7 Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств ведется на основании Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ФСБУ6/2020).

Основные средства с первоначальной стоимость более 40 000 рублей за единицу признаются в составе основных средств предприятия. Основные средства стоимостью не более 40 000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются путем накопления соответствующих сумма на счет 02 по субсчетам «Амортизация основных средств», предназначенным для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из их первоначальной (восстановительной стоимости) и срока эксплуатации объектов основных средств.

Принятые Обществом сроки полезного использования основных средств приведены ниже:

Вид (группа) основных средств	Срок полезного использования
Машины и оборудование: Компьютерная техника и оборудование	36 месяцев
Прочее офисное оборудование	36 месяцев

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

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактических произведенных расходов на его покупку.

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	**На 31.12.20122**	**Поступило**	**Выбыло**	**На 31.12. 2023**
Компьютерная техника и оборудование	0	246	-	246
Прочее оборудование	0	-	-	0
Итого:		**-**	**-**	**246**

Наименование показателя	**На 06.05.2022**	**Поступило**	**Выбыло**	**На 31.12.2022**
Компьютерная техника и оборудование	0	-	-	0
Прочее оборудование	0	-	-	0
Итого:	**0**	**-**	**-**	**0**

Движение накопленной амортизации по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	**Накопленная амортизация на 06.05. 2022**	**Начисление амортизации за период**	**Накопленная амортизация на 31.12.2022**	**Начисление амортизации за период**	**Накопленная амортизация на 31.12.2023**
Компьютерная техника и оборудование	0	0	0	46	46
Прочее оборудование	0	0	0	0	0
Итого	**0**	**0**	**0**	**46**	**46**

2.8 Учет материальных активов

В 2023 г. Общество не имело нематериальных активов.

2.9 Учет НИОКР

В 2023 г. Общество не осуществляло расходов на НИОКР.

2.10. Учет финансовых вложений

В 2023 г. Общество не осуществляло финансовых вложений.

2.11 Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ведется на основании Федерального стандарта бухгалтерского учета "Запасы") (ПБУ 5/2019).

По мере отпуска в эксплуатацию материально-производственные запасы в общеустановленном порядке полностью списываются на затраты предприятия.

Материально-производственные запасы учитываются на счете 10 «Материалы» без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» 16 «Отклонение в стоимости материалов».

2.12 Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера подразделяются следующим образом:

- доходы от обычных видов деятельности

-прочие доходы

2.13 Учет расходов

Расходы делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

Расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов и услуг.

Общехозяйственные расходы признаются в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном периоде.

Прочие расходы и доходы отражаются свернуто.

2.14 Учет кредитов и займов

Выданных кредитов и займов в 2023 г. нет.

2.15 Учет оценочных резервов и обязательств

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 8/2010) «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В 2023 г. были отражены следующие оценочные обязательства:

- Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников на отчетную дату по следующей методике:

Была произведена инвентаризация количества дней неиспользованного отпуска по каждому сотруднику за 2023 год, затем количество этих дней было умножено на средний заработок за 2023 год по каждому сотруднику, таким образом, было получено оценочное обязательство по неиспользованным отпускам на 31 декабря 2023 года.

2.16 Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчета по налогу на прибыль» учет ведется балансовым методом с отражением постоянных и переменных разниц. Таким образом, в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. Раскрытие статей отчетности

3.1 Налог на прибыль

Тыс. руб.

	За 2023 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**(6 931)**
Ставка налога на прибыль	20%
Сумма условного дохода (условного расхода) по налогу на прибыль	**1 386**
Постоянные разницы отчетного периода	**2 725**
в том числе:	
Консультационные услуги	1 299
Услуги таможенного оформления грузов	235
Офисная мебель, материалы и продукты	491
Юридические услуги	208
Списание НДС	81
Расходы на безвозмездную передачу товаров	52
Прочие расходы	359
Сумма постоянного налогового обязательства (актива)	**(545)**
Вычитаемые временные разницы отчетного периода	**4 798**
в том числе:	
По курсовым разницам	3 775
Расход на создание резерва на неиспользованный отпуск	1 017
Расходы на амортизацию	6
Изменение отложенных налоговых активов	**(960)**
Налогооблагаемые временные разницы	**(206)**

В том числе:	
Списание неамортизируемого имущества	(206)
Изменение отложенных налоговых обязательств	**41**
Налогооблагаемая прибыль	**386**
Текущий налог на прибыль	**(77)**

3.2 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 и 31.12.2022 гг. представлена ниже:

Тыс. руб.

Дебиторская задолженность	31.12.2023 г.	31.12.2012 г.
Покупатели и заказчики	299	0
Авансы выданные	329	903
Налоги и сборы	60	0
Прочие	735	58
Итого	**1 423**	**961**

3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. представлены следующим образом:

Тыс. руб.

Денежные средства	31.12.2023	31.12.2012 г.
Текущие счета в банках	17 681	69
Итого	**17 681**	**69**

При заполнении отчета о движении денежных средств, денежные потоки распределены по трем видам деятельности фирмы:

- текущей;
- инвестиционной;
- финансовой.

Денежные потоки от текущей деятельности связаны с осуществлением обычной деятельности фирмы.

- поступления от покупателей за товары (работы, услуги);
- лицензионные платежи;
- платежи поставщикам за товары, материалы (работы, услуги);
- выплаты в пользу работников;
- страховые взносы во внебюджетные фонды;
-прочие платежи за банковские услуги, услуги страхования, расчеты с подотчетными лицами

Денежные потоки от инвестиционной деятельности связаны с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов:

- платежи поставщикам, подрядчикам и работникам фирмы,

Денежные потоки от финансовой деятельности - это платежи, приводящие к изменению величины и структуры капитала общества:

- денежный вклад собственников вклад в имущество;

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам в отчете показано без косвенного налога (НДС), денежный потоки показаны, свернуто итоговой суммой за год.

3.4 Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 г. представлен следующим образом:

Собственник	Доля в уставном капитале (%)	Сумма (тыс. руб.)	Доля в уставном капитале (%)	Сумма (тыс. руб.)
	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2022
ИП Наумова			100 %	10
ДПХ САППЛАЙ ЧЕЙН ТЕКНОЛОДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ КО., ЛИМИТЕД	100	10		
Итого	**100 %**	**10**	**100 %**	**10**

3.5 Заемные средства

Общество имеет займ в размере 250 000 Долларов США или 22 422 075 руб. на 31 декабря 2023 г. от китайской компании СИНО ЭКСЕЛЛЕНТ Лтд. Займ является беспроцентным и выдан на срок 5 лет. Также Общество имеет займ в размере 30 000 Долларов США или 2 690 649 руб. на 31 декабря 2023 г. от китайской компании-учредителя ДПХ САППЛАЙ ЧЕЙН ТЕКНОЛОДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ КО., ЛИМИТЕД . Займ является беспроцентным и выдан на срок 3 года.

3.6 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 и 31.12.2022 г. представлена следующим образом:

Тыс. руб.

Кредиторская задолженность	**31.12.2023 г.**	**31.12.2022 г.**
Поставщики и подрядчики	1 552	5
Задолженность по налогам и сборам	285	3
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	275	0
Прочая кредиторская задолженность	28	0
Итого	**2 140**	**8**

3.7 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства на 31.12.2023 и 31.12.2022 представлены ниже:

Тыс. руб.

Оценочные обязательства	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Оценочные обязательства по расходам причитающие сотрудника за неиспользованные отпуска	1 017	0
Итого	**1 017**	**0**

3.8 Выручка

Выручка от основной деятельности за 2023 г. и 2022 г. у Общества связана с оказанием следующих услуг:

Тыс. руб.

Наименование услуг	2023 г.	2022 г.
Услуги по организации международных перевозок и экспедиторские услуги	21 331	1 488
Продажа товаров на маркетплэйсах	157	15
Итого	**22 116**	**1 503**

3.9 Прочие доходы

Тыс. руб.

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Курсовые разницы	35	199
Прочие внереализационные доходы	317	
Продажа (покупка) иностранной валюты		1 786
Итого прочие доходы	**352**	**1 985**

3.10 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности и в разрезе элементов затрат за 2023 г. и 2022 г. подразделяются на прямые и косвенные расходы.

Прямые расходы:

Тыс. руб.

Наименование статьи расхода	2023 г.	2022 г.
Оплата труда	2 959	1 853
Услуги таможенного оформления грузов	1 336	-
Консультационные услуги	719	-
Страховые взносы	699	298
Расходы на создание резерва на неиспользованные отпуска	259	-
Себестоимость товаров проданных	152	-
Прочие расходы по основной деятельности	614	6
Командировочные расходы	-	62
Итого	**6 738**	**2 219**

Косвенные расходы:

Наименование статьи расхода	2023 г.	2022 г.
Расходы на оплату труда	10 018	-
Аренда офиса	2 167	-
Страховые взносы	1 739	-
Консультационные услуги	830	-
Расходы на создание резерва на неиспользованный отпуск	758	-
Расходы на мебель и материалы для офиса	445	-
Командировочные расходы	334	-
Юридические услуги	364	-
Услуги связи	87	-
Расходы на амортизацию	46	-
Прочие расходы	1 467	-
Итого	**18 256**	**0**

3.11 Прочие расходы

Тыс. руб.

Прочие расходы	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Курсовые разницы	3 798	523
Расходы на услуги банков	351	44
Материалы и продукты для офиса	123	10
Списание НДС	81	3
Расходы на безвозмездную передачу товаров	52	-
Расходы на покупку (продажу) иностранной валюты	-	1 786
Итого, прочие расходы:	**4 405**	**2 366**

3.12 Сделки со связанными сторонами

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами относится получение займа в 2023 г. от компании СИНО ЭКСЕЛЛЕНТ Лтд. и получение займа в 2022 г. от компании ДПХ САППЛАЙ ЧЕЙН ТЕКНОЛОДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ КО., ЛИМИТЕД .

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 г. сальдо расчетов со связанными сторонами:

	Наименование компании	Кредиторская задолженность по состоянию, тыс. руб.		
		На 31.12.2023	На 31.12.2012	
1.	ДПХ САППЛАЙ ЧЕЙН ТЕКНОЛОДЖИ МЕНЕДЖМЕНТ КО., ЛИМИТЕД .	2 691	2 110	
2.	СИНО ЭКСЕЛЛЕНТ Лтд.	22 422	0	

	Итого	**25 113**	**2 110**	

Все операции со связанными сторонами осуществляются на основании заключенных договоров. Оплата производится денежными средствами в безналичной форме.

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание), тыс. руб.	**2023 г.**	**2022 г.**
	5 837	420

Общество не заключала договоров с негосударственными пенсионными фондами в 2023 и 2022 г. Также у Общества отсутствуют договор о добровольном страховании.

3.13 Курсы валют на отчетную дату

Курсы Центрального банка РФ, действующие на дату составления бухгалтерской отчетности следующие:

Валюта	31.12.2023	31.12.2022
Китайский Юань	12,5762	9,8949
Доллар США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553

3.14 Финансовые инструменты срочных сделок

В течение 2023 и 2022 гг. Общество не заключала соглашений о финансовых инструментах срочных сделках.

3.15 События после отчетной даты

События, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, не имели места в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор _____ Ходаковский А.Н.