

Пояснение к бухгалтерской отчетности ООО «ДжиТиСи» за 2023 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ДжиТиСи» (далее по тексту ООО «ДжиТиСи» - Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (РСБУ).

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Сведения об Обществе

ООО «ДжиТиСи» (далее Общество) было образовано 12.05.2023 г. (ОГРН № 1237700342439).

Юридический адрес: 129090, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, пл. Большая Сухаревская, д. 9, помещ. 1/3.

Смена адреса зарегистрирована 15.03.2024г. Юридический адрес Общества до гос. регистрации изменений: 105082, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, Переведеновский пер., д. 13, стр. 18, помещ. 21Н/3.

Основным видом деятельности Общества является деятельность по оказанию транспортно-экспедиторских услуг.

Деятельность Общества регламентируется законодательством РФ.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2023 г. - 21 человек.

Генеральным директором Общества является Ерымовский Владимир Владимирович.

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 Обществом, 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 развернуто 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 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ФСБУ 6/2020).

Основные средства с первоначальной стоимостью более 100 000 рублей за единицу признаются в составе основных средств предприятия. Основные средства стоимостью не более 100 000 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.

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 31.12.2022	Поступило	Выбыло	На 31.12.2023
Компьютерная техника и оборудование	-	3 049	-	3 049
Прочее оборудование	-	391	-	391
Итого:	-	3 440	-	3 440

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

Наименование показателя	Накопленная амортизация на 31.12.2022	Начисление амортизации и за период	Накопленная амортизация на 31.12.2023
Компьютерная техника и оборудование	-	117	117
Прочее оборудование	-	9	9
Итого	-	126	126

2.8 Учет нематериальных 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 размещало краткосрочные депозитные вклады в кредитной организации. Движение финансовых вложений представлено следующим образом:

Наименование показателя	Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2022	Размещение	Возврат	Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2023
Депозитный вклад	-	72 300	61 900	10 400
Итого	-	72 300	61 900	10 400

Начисленные проценты на 31.12.2023г. составляют 67 тыс.руб.

2.11 Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется на основании Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019).

По мере отпуска в эксплуатацию материально-производственные запасы в общеустановленном порядке списываются по средней себестоимости.

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

Движение запасов представлено следующим образом:

Наименование показателя	на 31.12.2022	Поступление	Выбытие	на 31.12.2023
Затраты (сч. 20)	-	1 503		1 503
Прочие затраты и запасы	-	3 892	3 671	221
Итого	-	5 395	3 671	1 724

2.12 Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера подразделяются следующим образом:

- доходы от обычных видов деятельности: доходы от оказания транспортно-экспедиторских услуг;
- прочие доходы: проценты по депозитам, курсовые разницы, прочие.

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 услуг перевозки, материалов, товаров и иных запасов и услуг.

Общехозяйственные расходы признаются в себестоимости проданных услуг полностью в отчетном периоде.

Прочие расходы и доходы отражаются развернуто.

2.14 Учет кредитов и займов

Выданных и полученных кредитов и займов в 2023 г. у Общества нет.

2.15 Учет оценочных резервов и обязательств

В соответствии с п.3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» положение не применяется, оценочные резервы на 31.12.2023г. не начислялись.

2.16 Отложенный налог на прибыль

В соответствии с п.2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» положение не применяется.

3. Раскрытие статей отчетности

3.1 Налог на прибыль

Наименование показателя	Сумма за 2023, тыс. руб.	Сумма за 2022, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(42 526)	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток) отчетного периода, налоговый учет	(40 604)	-
Налоговая база для начисления налога	-	-
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	-	-

3.2 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 г. представлена ниже:

Дебиторская задолженность	Тыс. руб.		
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Покупатели и заказчики	727	-	-
Авансы выданные	955	-	-
Прочие	45	-	-
Итого	1 727	-	-

3.3 Налог на добавленную стоимость

Тыс. руб.

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Остаток входного НДС, учтенного на счете 19	1 737	-	-
Итого	1 737	-	-

3.4 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 г. представлены следующим образом:

Тыс. руб.

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расходы будущих периодов	197	-	-
Расходы по страхованию (ДМС, гражданской ответственности)	709	-	-
Прочие	1 053	-	-
Итого	1 959	-	-

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 г. представлены следующим образом:

Тыс. руб.

Денежные средства	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Текущие счета в банках	705	-	-
Итого	705	-	-

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 транспортно-экспедиторские услуги;
- 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;
- проценты по банковским депозитам, размещенным на срок до трех месяцев.

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

- платежи поставщикам, подрядчикам и работникам организации,

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

- денежный вклад собственников, вклад в имущество, проценты по банковским депозитам, размещенным на срок более трех месяцев.

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

3.6 Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 г. представлен следующим образом:

Собственник	Доля в уставном капитале (%)	Сумма (тыс. руб.)	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	31.12.2021	31.12.2021
Сербин Василий Михайлович	100%	29 014	-	-	-	-
Итого	100 %	29 014	-	-	-	-

При регистрации создания Общества величина уставного капитала на 12.05.2023 г. составляла 10 тыс.руб. На основании Решения единственного участника №3 от 31.10.2023 г. зарегистрировано увеличение уставного капитала на сумму 29 014 тыс.руб., дата гос. регистрации изменений 18.12.2023 г. В 2023 г. были также внесены дополнительные взносы на сумму 34 986 руб., отраженные в бухгалтерском балансе по стр. 1311 «Средства, поступившие в счет увеличения уставного капитала до регистрации».

3.7 Заемные средства

В 2023 г. году Общество не использовало заемные средства.

3.8 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 г. представлена следующим образом:

	Тыс. руб.		
Кредиторская задолженность	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Поставщики и подрядчики	53	-	-
Задолженность по налогам и сборам	38	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	2	-	-
Итого	93	-	-

3.9 Выручка

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

	Тыс. руб.	
Наименование услуг	2023 г.	2022 г.
Транспортно-экспедиционные услуги	2 219	-
Итого	2 219	-

3.10 Прочие доходы

Тыс. руб.

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Курсовые разницы	1	-
Проценты по депозитам	67	-
Прочие	1	-
Итого	69	-

3.11 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности и в разрезе элементов затрат за 2023 г. и 2022 г.:

Тыс. руб.

Наименование статьи расхода	2023 г.	2022 г.
Расходы на оплату труда	27 894	-
Страховые взносы	4 540	-
Расходы на аренду офиса	2 366	-
Расходы на бухгалтерское обслуживание	638	-
Амортизация	126	-
Малоценное имущество	3 058	-
Ремонт офиса	1 510	-
Программное обеспечение	370	-
Расходы на добровольное страхование	61	-
Услуги связи	91	-
Представительские расходы	45	-
Уборка офиса	233	-
Командировочные расходы	200	-
Юридические услуги	236	-
Эксплуатационные расходы	576	-
Канцтовары	464	-
Прочие расходы	315	-
Итого	42 723	-

3.12 Прочие расходы

Тыс. руб.

Прочие расходы	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Курсовые разницы	1	-
Списание выделенного НДС на прочие расходы	4	-
Расходы на услуги банков	162	-

Добровольное страхование	7	-
Офисные расходы	273	-
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	1 643	
Итого	2 091	-

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	31.12.2021
Доллары США	89,6883	-	-
Китайский юань	12,5762	-	-
Дирхам ОАЭ	24,4216	-	-
Казахстанский тенге	0,1977	-	-

3.14 События после отчетной даты

На основании Решения единственного участника №6 от 18.01.2024 г. зарегистрировано увеличение уставного капитала на сумму 64 871 тыс.руб., дата гос. регистрации изменений 26.01.2024 г. На основании Решения единственного участника №7 от 21.03.2024 г. поданы документы на регистрацию увеличения уставного капитала на сумму 89 136 тыс.руб.

Генеральный директор

29.03.2024 г.



Ерымовский Владимир Владимирович