

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА 2024г.

1. Сведения об организации

ООО «Диан Логистик» (далее по тексту «Общество») зарегистрировано 26.09.2003г. по адресу: 117587, Москва г, Варшавское ш, дом № 125, строение 1, комн.29.

Уставный капитал Общества составляет 710 тыс. руб.

Учредителями Общества является: ООО «ТЭП «Белгрузавтотранс» (Республика Беларусь) – 100% уставного капитала.

Основным видом деятельности Общества в 2024г. являлась деятельность автомобильного грузового транспорта. Общество использовало в течение года собственный транспорт.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период – 52 чел.

2. Применяемые правила бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности

2.1. Бухгалтерский учет и отчетность

Отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием Плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

2.2. Порядок учета нематериальных активов (НМА)

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Организация не осуществляет переоценку НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

2.3. Порядок учета основных средств (ОС)

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Активы стоимостью менее 40000 руб. за единицу отражаются в учете по мере их фактического осуществления.

Расходы на ремонт ОС отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления.

В 2024 году переоценка основных средств по группе «транспортные средства» не проводилась.

2.4. Порядок учета материально-производственных запасов (МПЗ)

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости. При этом средняя оценка определяется методом взвешенной оценки.

2.5. Порядок формирования доходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания транспортно-экспедиционных услуг по перевозке грузов транспортом. При оказании услуг собственным транспортом выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

2.6. Порядок формирования расходов

По способу включения в себестоимость услуг затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые расходы, связанные с оказанием транспортно-экспедиционных услуг, отражаются по дебету счета 20 "Основное производство". К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с оказанием транспортно-экспедиционных услуг;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99

Косвенные:

- все иные расходы за исключением прочих.

Обобщение информации о косвенных расходах производится на счете 26 "Общехозяйственные расходы". В их составе учитываются:

- административно-управленческие и общехозяйственные расходы;
- затраты на оплату труда административно-управленческого и общехозяйственного персонала;
- отчисления на социальные нужды с заработной платы административно-управленческого и общехозяйственного персонала во внебюджетные фонды;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт, содержание и обслуживание основных средств административно-управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за объекты административно-управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных, юридических и прочих услуг;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров, расходы на охрану труда;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Transport & Logistics Company

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.
 Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

2.7. Порядок учета финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений в целях создания резерва под обесценение финансовых вложений проводится ежегодно.

2.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. Резервы.

По состоянию на 31 декабря отчетного года в организации создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Сумма резерва определяется как сумма обязательств перед каждым сотрудником по неиспользованным отпускам и включает в себя также сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящуюся на сумму обязательств по отпускам.

Все начисленные обязательства перед сотрудниками организации по оплате отпусков и отчислениям в фонды страхования, начисленные на величину отпускных, погашаются за счет созданного резерва.

При недостаточности резерва на конец отчетного года сумма фактически осуществленных оплат отпусков и взносов в фонды страхования по оплатам отпусков включается в расходы.

Сумма данного оценочного обязательства на 31.12.2024г. составляет 8821 тыс.руб.

3. Прочие сведения

3.1. Себестоимость продаж за 2023г. составила 211016 тыс.руб.

3.2. Управленческие расходы за 2023г. составили 13833 тыс.руб., в том числе:

Статья расходов	Сумма, тыс.руб.
Расходы на оплату труда	8370
Налоги и сборы	2511
Аренда помещения	57
Амортизация	520
Услуги по технической поддержке	129
Канцелярские товары	163
Информационно- консультационные услуги	429
Обновление 1С	168
Почтовые услуги	97
Услуги связи	180
Резерв предстоящих отпусков	1012
Прочее	197

3.3. Прочие доходы за 2023 год составили 15575 тыс.руб., в том числе:

Прочие доходы	Сумма, тыс.руб.
---------------	-----------------

Курсовые разницы	7925
Доходы, связанные с реализацией основных средств	3333
Страховое возмещение	3002
Штрафы, пени и неустойки к получению	1202
Прочее	113

3.4. Прочие расходы за 2023 год составили 7455 тыс.руб., в том числе:

Прочие расходы	Сумма, тыс.руб.
Курсовые разницы	2983
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	120
Комиссия банка	1499
Резерв по сомнительным долгам	1566
Прочее	1287

3.5. Себестоимость продаж за 2024г. составила 254907 тыс.руб.

3.6. Управленческие расходы за 2024г. составили 18426 тыс.руб., в том числе:

Статья расходов	Сумма, тыс.руб.
Расходы на оплату труда	10319
Налоги и сборы	3133
Аренда помещения	58
Амортизация	531
Услуги по технической поддержке	114
Канцелярские товары	119
Информационно-консультационные услуги	494
Обновление 1С	72
Почтовые услуги	108
Услуги связи	176
Резерв предстоящих отпусков	2286
Охрана труда	285
Обучение	341
Прочее	390

3.7. Прочие доходы за 2024 год составили 15945 тыс.руб., в том числе:

Прочие доходы	Сумма, тыс.руб.
Курсовые разницы	9287
Страховое возмещение	4429
Прочее	2229

3.8. Прочие расходы за 2024 год составили 8485 тыс.руб., в том числе:

Прочие расходы	Сумма, тыс.руб.
Курсовые разницы	5534
Комиссия банка	1411
Прочее	1540

Курсовые разницы в бухгалтерской отчетности показаны развернуто.
Курс евро (ЦБ РФ) по состоянию на 31.12.2024г. составляет 106,1028 руб.

4. Структура дебиторской и кредиторской задолженности

Расшифровка по строке 1230 «Дебиторская задолженность» баланса по состоянию на 31.12.2022 – в сумме 26 489 т.р.

Наименование дебитора/прочее	Предмет задолженности (за что), в т.ч. указать авансы и прочее	Остаток задолженности на 31.12.2022, рублей
60.02	Расчеты по авансам выданным	540 424,52
Ассоциация международных автоперевозчиков	Залог МДП	214 337,41
Автодор - Платные Дороги ООО	Платная дорога	36 882,00
ЗАО ОНВ	Страховой депозит по договору аренды	50 624,47
АКГ Бетроен	Консультационные услуги	11 780,00
Совтрансавтоэкспедиция	Аренда стоянки	19 650,00
прочие		207 150,64
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	15 468,88
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	1 478 815,00
БелГруз ООО	Организация международных перевозок грузов	1 478 815,00
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	17 577 117,05
БелГруз ООО	Организация международных перевозок грузов	8 513 490,97
Белгрузавтотранс	Организация международных перевозок грузов	4 834 494,77
A-Trans	Организация международных перевозок грузов	4 229 131,31
68.02	Расчеты по налогам и сборам	3 218 957,67
68.04.1	Расчеты по налогам и сборам	501 533,81
68.10	Расчеты по налогам и сборам	280 913,93
68.08	Расчеты по налогам и сборам	6 512,00
69	Расчеты по соц страх	1 954,52
70	Расчеты по оплате труда	2,00
71	Расчеты с подотчетными лицами	27 335,32
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	740 438,21
76.01	Расчеты по имущественному и личному страхованию	108 696,17
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	82,06

76.22	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 426 514,52
76.26	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	564 293,97

Также в бухгалтерском балансе по строке 1190 отражена по состоянию на 31.12.2022 г. долгосрочная дебиторская задолженность в отношении расходов будущих периодов по сроку погашения более 12 месяцев в сумме 90 тыс. руб.

Расшифровка по строке 1520 «Кредиторская задолженность» баланса по состоянию на 31.12.2022 – в сумме 37 492 т.р.

Наименование кредитора	Предмет задолженности (за что)	Остаток задолженности на 31.12.2022 Рублей
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 248 447,90
E100 Онлайн	ГСМ, платная дорога	4 321 277,59
Автосеть СООО	Услуги по ремонту транспортных средств	138 920,88
БелГрузМагистраль	Услуги мойки, медосмотр водителей	29 048,67
РТ-Инвест	Платная дорога	565 074,78
Прочие		194 125,98
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	1 640 803,04
Миллениум Групп	Услуги по ремонту транспортных средств	1 640 158,49
прочее		644,55
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	465 033,46
Белгрузавтотранс	Аренда полуприцепов, реагент	462 409,73
прочее		2 623,73
62.02	Расчеты по авансам полученным	28 784 691,78
Белгрузавтотранс	Организация международных перевозок грузов	28 784 691,78
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	153,81
68.01	Расчеты по налогам и сборам	11 422,00
68.07	Расчеты по налогам и сборам	24 238,00
68.32	Расчеты по налогам и сборам	-30,98
69	Расчеты по соц страх	658 041,80
70	Расчеты по оплате труда	74 792,64
71	Расчеты с подотчетными лицами	273 295,34
76.09	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	310 667,36

Transport & Logistics Company

В бухгалтерском балансе по строке 1450 отражена по состоянию на 31.12.2022 г. долгосрочная кредиторская задолженность в отношении ППА (аренда офисных помещений) со сроком погашения более 12 месяцев в сумме 517 тыс. руб.

Расшифровка по строке 1230 «Дебиторская задолженность» баланса по состоянию на 31.12.2023 – в сумме 31 553 т.р.

Наименование дебитора/прочее	Предмет задолженности (за что), в т.ч. указать авансы и прочее	Остаток задолженности на 31.12.2023 рублей
60.02	Расчеты по авансам выданным	853 354,25
Ассоциация международных автоперевозчиков	Залог МДП	235 837,41
ЗАО ОНВ	Страховой депозит по договору аренды	41 715,04
МОНОПОЛИЯ ОНЛАЙН ООО	ГСМ	376 879,66
Автодор-Платные Дороги ООО	Платная дорога	62 017,75
прочие		136 904,39
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	6 923 675,94
ООО «БелГруз»	Перевозки грузов	5 357 000,00
ООО «ТЛК-Групп»	Перевозки грузов	445 000,00
ООО «ТЭП «Белгрузавто-транс»	Перевозки грузов	1 121 675,94
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	16 333 547,51
ООО «ТЭП «Белгрузавто-транс»	Перевозки грузов	2 235 799,32
A-TRANS	Перевозки грузов	4 850 484,06
ООО «БелГруз»	Перевозки грузов	9 247 264,13
63	Резервы по сомнительным долгам	-1 566 461,05
68.01	Расчеты по налогам и сборам	24 337,00
68.02	Расчеты по налогам и сборам	1 807 171,29
68.04.1	Расчеты по налогам и сборам	681 748,99
68.10	Расчеты по налогам и сборам	314 281,13
68.08	Расчеты по налогам и сборам	6 512,00
68.90	Расчеты по налогам и сборам	1 939 483,58
69	Расчеты по соц. страх	10 142,23
71	Расчеты с подотчетными лицами	2 685,13
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	812 773,30
76.01	Расчеты по имущественному и личному страхованию	1 552 025,33
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	82,06
76.22	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 566 461,05

76.26	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	290 632,26
--------------	---	-------------------

Также в бухгалтерском балансе по строке 1190 отражена по состоянию на 31.12.2023 г. долгосрочная дебиторская задолженность в отношении расходов будущих периодов по сроку погашения более 12 месяцев в сумме 29 тыс. руб.

Расшифровка по строке 1520 «Кредиторская задолженность» баланса по состоянию на 31.12.2023 – в сумме 12 202 т.р.

Наименование кредитора	Предмет задолженности (за что)	Остаток задолженности на 31.12.2023, рублей
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 392 505,24
Миллениум Групп	Услуги по ремонту транспортных средств	1 802 324,22
Онлайн Кардс ООО	ГСМ	3 640 374,54
БелГрузМагистраль	Услуги мойки, медосмотр водителей	41 826,24
РТ-Инвест Транспортные Системы ООО	Платная дорога	565 584,43
Русские шины ООО	Услуги по ремонту транспортных средств	99 406,00
Прочие		242 989,81
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	915,35
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	839 390,54
Белгрузавтотранс	Аренда полуприцепов	773 994,40
прочие		65 396,14
62.02	Расчеты по авансам полученным	3 499 641,03
Белгрузавтотранс	Перевозки грузов	3 499 641,03
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	153,81
68.02	Расчеты по налогам и сборам	0,20
68.07	Расчеты по налогам и сборам	354 606,00
68.34	Расчеты по налогам и сборам	8 746,00
68.32	Расчеты по налогам и сборам	14 140,02
69	Расчеты по соц страх	1 036 168,30
70	Расчеты по оплате труда	17 177,98
71	Расчеты с подотчетными лицами	38 226,61

В бухгалтерском балансе по строке 1450 отражена по состоянию на 31.12.2023 г. долгосрочная кредиторская задолженность в отношении ППА (аренда офисных помещений) со сроком погашения более 12 месяцев в сумме 42 тыс. руб.

Расшифровка по строке 1230 «Дебиторская задолженность» баланса по состоянию на 31.12.2024 – в сумме 37 212 т.р.

Наименование дебитора/прочее	Предмет задолженности (за что), в т.ч. указать авансы и прочее	Остаток задолженности на 31.12.2024 рублей
60.02	Расчеты по авансам выданным	1 381 834,28
Монополия Онлайн ООО	Нефтепродукты	363 061,18
Ассоциация международных автоперевозчиков	Залог МДП	251 837,41
ЗАО ОНВ	Страховой депозит по договору аренды	48 095,35
Автодор-Платные дороги ООО	Платная дорога	95 180,75
АКГ Бетроен ООО	Консультационные услуги	62 404,00
ИК Ю-СОФТ ООО	СПС «Консультант Плюс»	73 735,20
прочие		487 520,39
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	21 603,93
Прочие		21 603,93
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	4 336 195,00
БелГруз ООО	Перевозки грузов	3 144 695,00
Белгрузавтотранс	Перевозки грузов	1 191 500,00
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	16 139 615,20
Белгрузавтотранс	Перевозки грузов	8 062 963,98
БелГруз ООО	Перевозки грузов	8 076 651,22
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	6 747 883,46
РусТрансАвто	Организация международных перевозок грузов	6 747 883,46
68.02	Расчеты по налогам и сборам	2 710 240,28
68.04.1	Расчеты по налогам и сборам	1 487 080,99
68.10	Расчеты по налогам и сборам	319 176,58
68.08	Расчеты по налогам и сборам	6 512,00
68.90	Расчеты по налогам и сборам	187 292,28
69	Расчеты по соц. страх	8 149,55
71	Расчеты с подотчетными лицами	24 380,00
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 574 666,52
76.01	Расчеты по имущественному и личному страхованию	1 671 054,69
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	82,06
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	5 000,00
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	135 869,41
76.26	Расчеты с прочими покупателями	455 048,38

Расшифровка по строке 1520 «Кредиторская задолженность» баланса по состоянию на 31.12.2024 – в сумме 6 614 т.р.

Наименование кредитора	Предмет задолженности (за что)	Остаток задолженности на 31.12.2024, рублей
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 450 352,02
Е100 Онлайн ООО	ГСМ, платная дорога	1 733 138,73
Милленниум Групп	Услуги по ремонту транспортных средств	400 788,07
Автосеть СООО	Услуги по ремонту транспортных средств	247 118,68
БелГрузМагистраль	Услуги мойки, медосмотр водителей	52 625,47
РТ-Инвест Транспортные Системы ООО	Платная дорога	421 195,33
Озбэттериз ООО	АКБ	471 000,00
Прочие		124 485,74
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	995,09
прочее		995,09
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	713 308,97
Белгрузавтотранс	Аренда полуприцепов	570 090,35
НОМАД ИНШУРАНС	Страхование	85 534,77
прочее		57 683,85
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	153,81
Прочие		153,81
68.01	Расчеты по налогам и сборам	8 181,00
68.07	Расчеты по налогам и сборам	344 690,00
68.32	Расчеты по налогам и сборам	14 045,02
69	Расчеты по соц страх	1 678 903,95
70	Расчеты по оплате труда	54 755,01
71	Расчеты с подотчетными лицами	348 935,22
76.07	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	23,10

5. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Организации являются:

- ООО «ТЭП «Белгрузавтотранс» (Республика Беларусь) – владеет 100% уставного капитала ООО «Диан Логистик».

Конечные бенефициары:

1. Мерзон Дмитрий Аркадьевич, гражданин Республики Беларусь, 100% уставного фонда.

6. Информация о существенных ошибках

В бухгалтерской отчетности за 2024 год существенные ошибки отсутствуют.

Transport & Logistics Company

В связи с началом применения с 2024г. ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" был списан товарный знак, не признаваемый НМА в целях ФСБУ 14/2022 (первоначальная стоимость товарного знака – 60900 руб., остаточная стоимость – 51439,62 руб.).

**Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	9	(9)	-
Итого по разделу I	1100	12 104	(9)	12 095
БАЛАНС	1600	48 910	(9)	48 901
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	29 527	(7)	29 520
Итого по разделу III	1300	30 237	(7)	30 230
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	643	(2)	641
Итого по разделу IV	1400	685	(2)	683
БАЛАНС	1700	48 910	(9)	48 901

7. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год – отсутствуют.

8. Арендованное имущество

Согласно заключенному с ЗАО «ОНВ» договору аренды №Ю-ХД-0243-09 от 01.04.2009г. арендуется нежилое помещение общей арендуемой площадью 54,9 кв.м., расположенное по адресу: 117587, г.Москва, Варшавское шоссе, д.125, строение 1.

Директор



С.Л. Казак

05.03.2025г.