

Пояснение к бухгалтерской отчетности ООО «ДжиТиСи» за 2024 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ДжиТиСи» (далее по тексту ООО «ДжиТиСи» - Общество) за 2024 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 2024 г. - 29 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 31.12.2024 г. Инвентаризация активов и обязательств проведена по состоянию на 31.12.2024 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.

Общество использует право не применять п. 38 ФСБУ 6/2020, в соответствии с которым основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

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

Наименование показателя	На 31.12.2023	Поступило	Выбыло	На 31.12.2024
Компьютерная техника и оборудование	3 049	209	-	3 258
Прочее оборудование	391	-	-	391
Итого:	3 440	209	-	3 649

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 31.12.2023	Начисление амортизации за период	Накопленная амортизация на 31.12.2024
Компьютерная техника и оборудование	117	780	897
Прочее оборудование	9	109	118
Итого	126	889	1 015

2.8 Учет нематериальных активов

В 2024 г. Общество не имело нематериальных активов.

2.9 Учет НИОКР

В 2024 г. Общество не осуществляло расходов на НИОКР.

2.10 Учет прав пользования активами

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

- арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета).

Право используется при одновременном выполнении следующих условий:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Т.о. в 2024г. Общество использовало право не признавать предметы аренды в качестве прав пользования активами, арендные платежи были отражены в качестве расхода на равномерной основе.

2.11. Учет финансовых вложений

В 2024 г. Общество выдало займы связанной стороне - АО «Геологистикс». Движение финансовых вложений представлено следующим образом:

Наименование показателя	Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2023	Размещение	Возврат	Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2024
Депозитный вклад	10 400	-	10 400	-
Выданные займы	-	10 000	-	10 000
Итого	10 400	10 000	10 400	10 000

2.12 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 31.12.2023	Поступление	Выбытие	на 31.12.2024
	Затраты (сч. 20)	1 503	-	1 503
Прочие затраты и запасы	221	5 240	5 460	1
Итого	1 724	5 240	6 963	1

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

2.13 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.

2.14 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.

2.15 Учет кредитов и займов

В 2024г. Общество заключило договоры займов со связанными сторонами ООО «Хаб Лоджистикс» и АО «Геологистикс».

2.16 Резервы по сомнительным долгам

В соответствии с п.3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» положение не применяется, оценочные резервы на 31.12.2024г. не начислялись.

2.17 Учет оценочных резервов и обязательств

Общество создает резерв сомнительных долгов в отношении задолженности, относительно которой существует неуверенность в ее истребовании.

2.18 Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» 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.

Для расчета временных разниц и величины отложенных налоговых активов и обязательств общество с 2024г. применяет балансовый метод.

Налоговый эффект от временных разниц был отражен с использованием ставки налога на прибыль 20%, действовавшей в 2024 году. В связи с повышением ставки налога с 01.01.2025г., по состоянию на 31.12.2024г. осуществлен пересчет по ставке 25%.

3. Раскрытие статей отчетности

3.1 Налог на прибыль

Наименование показателя	Сумма за 2024, тыс. руб.	Сумма за 2023, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(160 278)	(42 526)
Постоянные разницы	15 466	-
Временные разницы	(17)	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток) отчетного периода, налоговый учет	(144 828)	(40 604)
Налоговая база для начисления налога	-	-
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	-	-

Постоянные разницы образовались в связи различиями признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Временные разницы образовались вследствие пересчета валютных обязательств и возникших на отчетные даты разниц между величинами активов и обязательств в бухгалтерском и налоговом учете.

3.2 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 г. представлена ниже:

Тыс. руб.

Дебиторская задолженность	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Покупатели и заказчики	11 260	727	-
Авансы выданные	3 926	955	-
Прочие	13	45	-
Итого	15 199	1 727	-

3.3 Налог на добавленную стоимость

Тыс. руб.

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Остаток входного НДС, учтенного на счете 19	3 218	1 737	-
Итого	3 218	1 737	-

3.4 Финансовые вложения

Расчеты за 2024г. по выданным АО «Геологистикс» займам представлены ниже:

Основание	Ставка	Срок погашения	Сумма, тыс. руб.
Договор № 01/10/2024 от 21.10.2024г.	1%	20.10.2025	2 000
Договор №02/10/2024 от 30.10.2024г.	1%	29.10.2025	2 000
Договор №03/11/2024 от 12.11.2024г	1%	11.11.2025	2 000
Договор №04/12/2024 от 03.12.2024	1%	02.12.2025	1 000
Договор №05/12/2024 от 13.12.2024	1%	12.12.2025	2 000
Договор № 06/12/2024 от 18.12.2024	1%	17.12.2025	1 000
Итого			10 000

Сумма начисленных процентов по выданным займам за 2024г. составляет 12 тыс.руб.

3.5 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 г. представлены следующим образом:

Тыс. руб.

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Расходы будущих периодов	239	197	-
Расходы по страхованию (ДМС, гражданской ответственности)	396	709	-
Прочие	1 688	1 053	-
Итого	2 323	1 959	-

3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 г. представлены следующим образом:

Тыс. руб.

Денежные средства	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Текущие счета в банках	372	705	-
Депозитные счета в банках	31 776	-	-
Итого	32 148	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.

3.7 Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 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.)
	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2022
Сербин Василий Михайлович	-	-	100%	29 014	-	-
Нишнианидзе Светлана Николаевна	100%	106 223				
Итого	100 %	106 223	100 %	29 014	-	-

В течение 2024г. было зарегистрировано увеличение уставного капитала:

- в размере 64 871 тыс.руб. (Решение единственного учредителя № 6 от 18.01.2024г.) – дата регистрации изменений в ЕГРЮЛ 26.01.2024г.;

- в размере 89 136 тыс.руб (Решение единственного учредителя № 7 от 21.03.2024г.) – дата регистрации изменений в ЕГРЮЛ 02.05.2024г.;

- в размере 106 223 тыс.руб (Протокол внеочередного общего собрания участников № 1 от 21.03.2024г.) – дата регистрации изменений в ЕГРЮЛ 07.10.2024г.

Также внесен вклад в имущество в размере 22 219 тыс.руб. (Решение № 9 от 22.03.2024г.), отраженный как добавочный капитал.

Продажа доли Сербина В.М. в размере 95% Нишнианидзе С.Н. осуществлена 25.05.2024г. (Решение единственного учредителя № 8 от 08.05.2024г.) – дата регистрации изменений в ЕГРЮЛ 31.05.2024г.

В соответствии с Протоколом внеочередного общего собрания участников № 1 от 21.03.2024г. номинальная стоимость долей была распределена следующим образом: Нишнианидзе С.Н. – 79,72%; Сербин В.М. – 20,28% – дата регистрации изменений в ЕГРЮЛ 07.10.2024г.

Продажа доли Сербина В.М. в размере 20,28% Нишнианидзе С.Н. осуществлена 12.10.2024г. (ДКП доли в УК Общества от 12.10.2024г.) – дата регистрации изменений в ЕГРЮЛ 18.10.2024г.

3.8 Краткосрочные кредиты и займы

Расчеты за 2024г. по полученным займам представлены ниже:

Контрагент	Основание	Ставка	Срок погашения	Сумма, тыс. руб.
ООО «Хаб Лоджистикс»	Договор №1/2024 от 27.06.2024г.	20%	26.06.2025	20 000
	Доп. согл.№1 от 14.08.2024 г.	20%	16.08.2025	25 400
	Доп. согл.№2 от 11.10.2024 г.	20%	11.10.2025	37 000
	Доп. согл.№3 от 12.12.2024 г.	20%	13.12.2025	39 000
АО «Геологистикс»	Договор №1/07/2024 от 01.07.2024	1%	05.08.2024	3 000
	Договор №1/08/2024 от 01.08.2024	1%	31.08.2024	2 000
Итого				126 400

Сумма начисленных процентов по полученным займам за 2024г. составляет 6 007 тыс.руб.

3.9 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 г. представлена следующим образом:

	Тыс. руб.		
Кредиторская задолженность	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Поставщики и подрядчики	5 856	53	-
Задолженность по налогам и сборам	1 652	38	-
Авансы полученные	4 969	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	2	-
Проценты по полученным займам	6 006	-	-
Итого	18 484	93	-

3.10 Выручка

Выручка Общества от основной деятельности за 2024 г. связана с оказанием следующих услуг:

	Тыс. руб.	
Наименование услуг	2024 г.	2023 г.
Транспортно-экспедиционные услуги	115 962	2 219
Итого	115 962	2 219

3.11 Прочие доходы

	Тыс. руб.	
Прочие доходы	2024 г.	2023 г.
Курсовые разницы	2 543	1
Покупка/ продажа иностранной валюты	1 331	-
Проценты по депозитам и займам	1 873	67
Прочие	239	1
Итого	5 986	69

3.12 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности и в разрезе элементов затрат за 2024 г. и 2023 г.:

	Тыс. руб.	
Наименование статьи расхода	2024 г.	2023 г.
Расходы на оплату труда	109 070	27 894
Страховые взносы	17 723	4 540
Расходы на аренду офиса	7 990	2 366
Расходы на бухгалтерское обслуживание	31	638
Амортизация	889	126

Малоценное имущество	2 689	3 058
Ремонт офиса	211	1 510
Программное обеспечение	1 037	370
Тех.поддержка	505	-
Расходы на добровольное страхование	1 688	61
Услуги связи	228	91
Представительские расходы	257	45
Уборка офиса	409	233
Командировочные расходы	629	200
Юридические услуги	945	236
Консультационные услуги	6 095	-
Эксплуатационные расходы	1 888	576
Подбор персонала	1 234	-
Реклама	668	-
Почтовые и курьерские услуги	554	-
Участие в выставке	2 925	-
Канцтовары	836	464
Общехозяйственные расходы	1 203	-
Прочие расходы	320	315
Итого	160 024	42 723

3.13 Прочие расходы

Прочие расходы	Тыс. руб.	
	Расходы за 2024 г.	Расходы за 2023 г.
Курсовые разницы	1 681	1
Покупка/продажа иностранной валюты	1 368	-
Списание выделенного НДС на прочие расходы	8	4
Расходы на услуги банков	988	162
Добровольное страхование	130	7
Офисные расходы	402	273
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	6 272	1 643
Проценты по займам	6 007	-
Штрафы, пени, неустойки	41	-
Прочие расходы, не учитываемые при налогообложении	952	-
Итого	17 849	2 091

3.14 Курсы валют на отчетную дату

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

Валюта	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Доллары США	101,6797	89,6883	-
Китайский юань	13,4272	12,5762	-
Дирхам ОАЭ	27,6868	24,4216	-
Казахстанский тенге	0,19486	0,1977	-
Евро	106,1028	99,1919	-
Индийская рупия	1,18797	1,07735	-

3.15 Связанные стороны

Информация об оборотах с взаимозависимыми лицами и связанными сторонами в 2024г. представлена в таблице ниже:

Наименование компании	Наименование услуг	Сумма на 31.12.2024, тыс. руб.
АО «Геологистикс»	Выданные займы	10 000
ООО «Хаб Лоджистикс»	Полученные займы	121 400
АО «Геологистикс»	Полученные займы	5 000
Итого		10 000

3.16 Вознаграждение управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

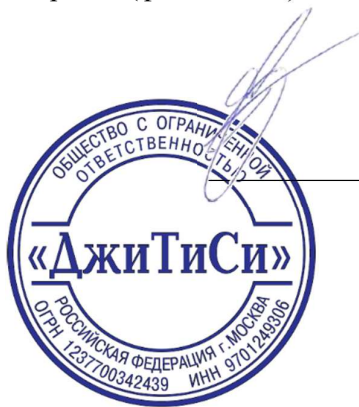
Вознаграждение основного управленческого персонала составило 19 359 тыс. руб., в т.ч. отчисления на социальные нужды 2 920 тыс.руб.

3.17 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

28.03.2025 г.



Ерымовский Владимир Владимирович