

Приложение N 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 2 июля 2010 г. N 66н

ООО «Транзит Карго»

Место нахождения: 663300, Красноярский край, г. Норильск, Ленинский проспект, дом № 13, кв.16,17

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ:

1. Общая часть.
2. Организация бухгалтерского учета.
3. Основные элементы учетной политики.
4. Резервы по сомнительным долгам.
5. Информация о прекращаемой деятельности.

Раздел 1. Общая часть.

ООО «Транзит Карго» было основано 19 апреля 2011 г.

С момента государственной регистрации является юридическим лицом, коммерческой организацией, имеет свой расчетный счет, самостоятельный баланс.

Основным видом деятельности ООО «Транзит Карго» являются:

- Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

Перечень лицензий ООО «Транзит Карго»:

Компания имеет лицензию. Вид лицензии на осуществление деятельности, связанной с обращением взрывчатых материалов промышленного назначения. Номер №ВМ-00-014431. Дата выдачи 02.12.2013 г. Срок действия бессрочно. Наименование органа, выдавшего лицензию - Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору.

Дивиденды:

Участник Общества в 2020 г. направил Чистую прибыль на выплату дивидендов в размере – 74 253 тыс. руб.

Раздел 2. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в ООО «Транзит Карго» организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в системе 1С:Предприятие 8.

Составление финансовой отчетности в 2020 году осуществлялось в соответствии с принятой учетной политикой.

Принятая система бухгалтерского учета предполагает непрерывность деятельности, временную определенность фактов хозяйственной жизни. При этом основными требованиями к системе бухгалтерского учета являются:

ПОЛНОТА – обеспечение полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной жизни (активов, обязательств и результатов их инвентаризации в отчетном периоде).

СВОЕВРЕМЕННОСТЬ – отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, в котором они имели место.

ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ – обеспечение большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов.

ПРИОРИТЕТ СОДЕРЖАНИЯ ПЕРЕД ФОРМОЙ – отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания и хозяйственной ситуации, в которой они возникли.

НЕПРОТИВОРЕЧИВОСТЬ – создание основы соответствия данных, формирующихся разными видами учета, в частности тождества информации аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета в каждом отчетном периоде по состоянию на последний календарный день.

РАЦИОНАЛЬНОСТЬ – рациональное и экономичное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «Транзит Карго» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность организации за 2020 год включает следующие формы:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2020;

- Отчет о финансовых результатах за 2020 год;
- Отчет об изменении капитала за 2020 год;
- Отчет о движении денежных средств за 2020 год;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год;

Пояснения приводятся с оборотами за текущий год и со сравнительными данными только за предыдущий год.

Раздел 3. Основные элементы учетной политики

Основные элементы учетной политики.

В течение отчетного периода учет фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом руководителя №07-2018 от 31.12.2018 г. «Об учетной политике» ООО «Транзит Карго».

По учету основных средств.

- Основные средства, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету и предназначены для использования в уставной деятельности организации.
- Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т.ч. земельных участков), отражаются в составе МПЗ. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или эксплуатации указанные объекты учитываются в оборотной ведомости в количественном выражении до их фактического выбытия.
- Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные расходы (в том числе регистрационные сборы) ввиду их незначительности.
- По объектам основных средств начисляется амортизация. Начисление амортизации по всем группам объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Амортизация основных средств начисляется ежемесячно и отражается на 02 счете «Амортизация основных средств» исходя из установленного срока полезного использования объектов.
- Линейный способ начисления устанавливается на весь срок полезного использования объекта.

По учету расходов будущих периодов.

- К расходам будущих периодов относятся расходы, в виде:
 - фиксированного разового платежа по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, право-обладателем которых является предоставляющая сторона по договору, технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом;
 - страховой премии (страховых взносов) по договорам страхования.

По учету прочих расходов:

К прочим расходам относятся:

- госпошлина, ввиду ее незначительности;
- налог на имущество;
- услуги связи;
- услуги банка;
- иные аналогичные расходы.

По созданию резервов.

Создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

- по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги;
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных;
- по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)).

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги и по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных, создается по каждому сомнительному долгу, по отдельно взятому дебитору в следующем порядке:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 1 года, начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, равной 100% от суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения до 1 года (включительно), начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, определенной ООО «Транзит Карго».
- резерв по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные) создается на конец отчетного года.

Раздел 4. Создание резерва по сомнительным долгам.

В 2019 г. был создан Резерв по сомнительным долгам в размере 8 400 тыс. руб. Согласно п.15 ПБУ1/2008 «Учетная политика организации» в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год последствия изменения учетной политики, вызванные созданием резервов по сомнительным долгам и оказавшие существенное влияние на финансовое положение ООО «Транзит Карго», финансовые результаты его деятельности отражены ретроспективно. В связи с этим показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год по 2018 году не совпадают с показателями за 2019 год по 2018 году, а именно:

- строка «Дебиторская задолженность» (код строки 1230)
2018 г. – 197 436 тыс. руб. 2019 г. – 189 036 тыс. руб.
- строка «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (код строки 1370)
2018 г. – 29 058 тыс. руб. 2019 г. – 20 658 тыс. руб.
- строка «Прибыль (убыток) до налогообложения» (код строки 2300)
2018 г. – 27 346 тыс. руб. 2019 г. – 18 946 тыс. руб.
- строка «Чистая прибыль (убыток)» (код строки 2400)
2018 г. – 21 654 тыс. руб. 2019 г. – 13 254 тыс. руб.
- строка «Чистая прибыль» (код строки 3210,3211)
Стр. 3210:
2018 г. – 21 654 тыс. руб. 2019 г. – 13 254 тыс. руб.
Стр. 3211:
2018 г. – 21 654 тыс. руб. 2019 г. – 13 254 тыс. руб.
- строка «Величина капитала на 31 декабря 2018 г.» (строка 3200)
2018 г. – 29 058 тыс. руб. 2019 г. – 20 658 тыс. руб.
- строка «Чистые активы» (строка 3600)
2018 г. -29 068 тыс. руб. 2019 г. – 20 668 тыс. руб.

Раздел 5. Информация о прекращаемой деятельности

Организация ООО «Транзит Карго» не планирует прекращать деятельность.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Батраева С.А.

Батраева С.А.