Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Основной целью деятельности Общества являются достижение положительного финансового результата посредством обеспечения потребностей в услугах по организации транспортно-экспедиционных услуг по международным и внутрироссийским перевозкам и обеспечения потребностей в неспециализированных товарах оптом.

Для достижения цели Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (ОКВЭД 52.29);

Дополнительно Общество заявило следующие виды деятельности:

- Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90);
- Транспортная обработка грузов (ОКВЭД 52.24);
- Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением (ОКВЭД 46.51)
- Деятельность по складированию и хранению (ОКВЭД 52.10)
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая (ОКВЭД 62.09)
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов (ОКВЭД 63.11.1)

2. Информация об учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (в ред. приказа Минфина России от 07.11.2025 № 159н);
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н);
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

В связи с применением общей системы налогообложения в соответствии с Законом РФ от 21 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет ведется в полном объеме.

При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации", утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи с использованием рабочего Плана счетов.

Состав полной годовой отчётности: бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах и приложения к ним: отчёт об изменениях капитала, отчёт о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Общество исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

В бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики отражаются перспективно.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает 9 процентов от показателя соответствующей строки формы. В целях исправления бухгалтерских ошибок существенной признается информация, которая превышает 9 процентов от величины объекта учета. Для целей учета основных средств существенной признается информация, которая превышает 5 процентов от показателя строки баланса «Внеоборотные активы».

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды».

Активы, удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, если их стоимость превышает 100 000 руб.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из ожидаемого срока периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

К несущественным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- хозяйственный инвентарь и приспособления;
- мебель.

Учет хозяйственных операций, активов и обязательств ведется обособленно, аналитический учет ведется в разрезе каждого объекта, договора.

Организация разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получить отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов.

Учет кредитов и займов, полученных, осуществляется на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Проценты учитываются на отдельном субсчете. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

В резерв по сомнительным долгам включаются суммы задолженности в размере, определяемом по правилам статьи 266 НК. Если по правилам НК по конкретной задолженности резерв не создавался, но по правилам бухучета задолженность являлась сомнительной, сумма резерва определятся с учетом финансового положения должника и вероятности оплаты задолженности.

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) и среднего дневного заработка по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.