

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ВОСХОД»
ЗА 2025 ГОД**

г.Санкт-Петербург

21.03.2025г

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ВОСХОД» (ООО «ВОСХОД»)

ИНН 7815012515 , КПП 784201001

ОГРН 1027809170069, дата регистрации 03.11.1993г.

Место нахождения: 191144, Санкт-Петербург, ул. Новгородская, д.14, лит. А

Основным видом деятельности является «Деятельность по складированию и хранению».

Среднесписочная численность за 2024г 392 человек, за 2023г. 406 человек.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества генеральным директором Ивановым В.К.

Исполнительный орган подотчетен Общему собранию участников.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 46 872 тыс. руб.

Список участников ООО «ВОСХОД»:

- Бражник Валерия Александровна, размер доли 1/3, номинальная стоимость 15 624 тыс. руб.;
- Толстых Лариса Михайловна , размер доли 1/3, номинальная стоимость 15 624 тыс. руб.;
- Иванов Виктор Константинович, размер доли 1/3, номинальная стоимость 15 624 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2024 отсутствует.

На 1 января 2024 года в состав Общества входило 3 обособленных подразделения в регионах Российской Федерации. Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс и не имеют расчетных счетов. Общество состоит на учете в налоговых органах по месту нахождения обособленных подразделений.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «ВОСХОД» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «ВОСХОД» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом Генерального директора ООО «ВОСХОД» от 28.12.2024 года № 87Б.

Учетная политика Общества сформирована на основании допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.1. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- сооружения;
- транспортные средства;
- спецтехника;
- погрузо-разгрузочное оборудование;
- офисное оборудование;
- другие виды ОС.

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

По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом

2.2. Нематериальные активы

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из схемы потребления будущих экономических выгод от его использования.

В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей и заказчиков, авансы по договорам на выполнение работ, оказание услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления классифицируются организацией как краткосрочная задолженность, вне зависимости от срока ее обращения (погашения).

Безнадежные долги списываются с баланса, если истек срок исковой давности 3 года со дня возникновения, согласно договора, безнадежный долг списывается со сч.91,2.

Списание безнадежных долгов производить в конце отчетного периода на 31 декабря.

Списанный безнадежный долг отражается на забалансовом сч.Д 007 сроком 5 лет.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Расходы будущих периодов в зависимости от срока их погашения также подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочными признаются расходы будущих периодов, срок списания которых в состав расходов не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные расходы будущих периодов признаются долгосрочными.

2.4. Запасы

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

Себестоимость единицы запаса при списании (отпуске) материалов определяется с учетом всех затрат на приобретение.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.5. Финансовые вложения и денежные средства

Денежные средства – это средства на расчетных счетах и в кассе Компании. Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Классификация

В составе денежных средств и денежных эквивалентов отражаются следующие статьи:

- денежные средства в кассе;
- денежные средства на банковских счетах;
- чеки;
- аккредитивы;
- депозитные вклады в кредитные организации рассматриваются в качестве денежных эквивалентов при условии, если срок их возврата не превышает 3-х месяцев после отчетной даты;
- прочие специальные счета в банках;
- переводы в пути;
- другие денежные эквиваленты.

Векселя, даже краткосрочные, не являются эквивалентами денежных средств.

Банковские овердрафты включаются в заемные средства в составе текущих обязательств.

Учет денежных средств на депозит в банк отражается на счете 55.субсчет3

В состав финансовых вложений включаются средства на банковских депозитных счетах при условии, если срок их возврата превышает 3 месяца.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Оценка финансовых активов при их выбытии производится по первоначальной стоимости каждой единицы;

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.6. Выручка, прочие доходы

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается по мере отгрузки товаров (работ, услуг) покупателям. В отчете о финансовых результатах она отражается за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы, в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- 1) доходы от обычных видов деятельности;
- 2) прочие доходы.

В доходы от обычных видов деятельности входят:

- транспортно-экспедиционные услуги по экспорту, импорту;
- транспортно-экспедиционные услуги по внутренним операциям,
- услуги по таможенному оформлению,
- услуги по хранению и обработке груза.

Динамика выручки за 2021-2023года (тыс.руб.):

2022	2023	2024
5 029 880	5 243 536	4 688 265

2.7. Расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы

Расходы Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности,
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг и отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в разрезе статей затрат :

- транспортно-экспедиторские услуги;
- транспортные услуги;
- терминальные услуги;
- информационные услуги;
- материальные затраты (расходы, связанные с приобретением материалов, амортизация ОС);
- коммунальные услуги;
- услуги по текущему ремонту;
- услуги по охране;
- оплата труда и страховые взносы.

Управленческие расходы включают в себя расходы на аренду помещений, выплату вознаграждения управленческому персоналу и стоимость прочих услуг общехозяйственного характера. Себестоимость и управленческие признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В отчете о финансовых результатах эти расходы отражаются по строке «Себестоимость продаж».

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, учитываются на счете 91 "Прочие расходы" в разрезе статей затрат:

- курсовые разницы;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитным организациям;
- расходы, связанные с выбытием ОС и иных активов;
- штрафы, пени, неустойки;
- расходы на страхование;
- другие аналогичные по назначению расходы.

2.8. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов, если удовлетворяют общим условиям признания актива, но в соответствии с действующим законодательством о бухгалтерском учете не могут быть отнесены к нематериальным активам, основным средствам, запасам и т.д.

К таким затратам относятся:

- расходы на обязательное и добровольное страхование;
- расходы на приобретение лицензий на право использования программных продуктов;
- расходы на приобретение программных продуктов;
- иные расходы, произведенные Организацией в отчетном периоде, если они обуславливают

получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

Срок списания расходов будущих периодов осуществляется в течение срока, указанного в лицензии, договоре, акте приемки работ/услуг либо определяется приказом руководителя Общества.

В бухгалтерском балансе остаток по счету 97 «Расходы будущих периодов» в зависимости от срока погашения на отчетную дату отражается:

1) по группе статей «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы», если срок списания актива более 12 месяцев после отчетной даты;

2) по группе статей «Прочие оборотные активы» раздела «Оборотные активы», если срок списания актива не более 12 месяцев после отчетной даты. Если по состоянию на отчетную дату срок списания РБП, которые первоначально признавались как долгосрочные, становится равным 12 месяцам (или менее), организация осуществляет перевод такого РБП в краткосрочные активы.

2.9. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент

3.0. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль (налоговая база) в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2024 год составила 177 600 243 руб.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 35 520 048 руб. Уплачиваются ежемесячные авансовые платежи

Применяется ПБУ 18/02, информация о постоянных и временных разницах формируется в регистрах бухгалтерского учета. Отложенные налоговые активы и обязательства отражается на счетах 09 и 77 и находят отражение в соответствующих строках бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

ООО "ВОСХОД"

ИВАНОВ В.К.