

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД

• ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Меридиан Транс Карго».

Юридический адрес: 142000, Московская область, Домодедово г., Северный мкр, Коммунистическая 1-ая ул. 28, корпус А, цокольный этаж 02, ½ помещения

Телефон: (925) 585-49-97

Руководство Обществом осуществляется Генеральным директором г-ом Милюковым А.В., действующим на основании Устава Общества. Генеральный директор является учредителем Общества. Среднесписочная численность работающих по трудовым договорам по состоянию на 01 января 2025 года составляет 1 человек. Основной и единственный вид деятельности Общества являются грузовые авиаперевозки, по ОКВЭД 52.24.

В течение 2024 года Обществом не были наняты сотрудники, работающие по договорам гражданско-правового характера. В 2024 году Общество не заключало трудовых договоров с иностранными гражданами.

ООО «Меридиан Транс Карго» не ведет лицензируемых видов деятельности и не обладает товарными знаками, правами на результаты интеллектуальной деятельности и другими средствами индивидуализации.

У Общества нет филиалов, представительств и обособленных подразделений в других регионах РФ и за рубежом.

В 2024 году Общество не владело земельными участками и/или иной недвижимостью.

• УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ведение бухгалтерского учета в Обществе и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществлялось по российским правилам ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 30.12.2021г., Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 п. 8 в редакции в ред. Приказов Минфина России от 11.03.2009 N 22н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н, от 27.04.2012 N 55н, от 18.12.2012 N 164н, от 06.04.2015 N 57н, от 28.04.2017 N 69н, от 07.02.2020 N 18н

Отчетным годом для Общества, на основании статьи ст. 15 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 30.12.2021г., является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно.

При проведении операций с наличными денежными средствами Общество руководствуется Правилами наличных расчетов, утвержденных Указанием Банка России № 5348-У от 09.12.2019, в ред. Указаний Банка России от 31.03.2022 N 6111-У.

Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся на электронных и бумажных носителях с помощью специализированной программы: 1С Предприятие 8.3 1С.

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н в редакции от 08.11.2010, необходимость дополнять План счетов субсчетами у Общества отсутствовала.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках. Для отражения фактов хозяйственной деятельности Общества в бухгалтерских и налоговых регистрах в Обществе используются самостоятельно разработанные формы.

График документооборота утверждается отдельным приказом руководителя компании. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Требованиями Закона № 402-ФЗ, Порядком и Правилами, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.95 № 49 с изменениями и дополнениями от 08.11.2010г. В Обществе утвержден приказ Генерального директора, в котором установлены постоянные сроки проведения инвентаризации.

Для целей раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных видов выручки и отдельных видов расходов существенной будет признаваться сумма, превышающая 5 % от общей суммы доходов организации (ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина 33н в ред. от 06.04.2015 «Доходы организации» пункт 18.1; ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное Приказом Минфина 33н в ред. от 06.04.2015 пункт 21.1).

Для определения существенности искажения любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной будет признаваться сумма искажения, превышающая 10 % от величины отчетного показателя (КОАП РФ, статья 15.11).

Для определения существенности искажения (занижения) сумм налогов существенной будет признаваться сумма занижения, допущенная в результате искажения данных бухгалтерского учета, превышающая 10 % от величины достоверной суммы налога (КОАП РФ, статья 15.11).

I. УЧЕТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ДЛЯ ЦЕДЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

- Основные средства.

Начиная с 2022 года организация начала применять Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (в упрощенном порядке) и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Согласно пункту 4 ФСБУ 6/2020, объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно четырьмя признаками:

1. Имеет материально-вещественную форму.
2. Предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности:
 - при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров);
 - при выполнении работ или оказании услуг;
 - для охраны окружающей среды;
 - для предоставления за плату во временное пользование;
 - для управленческих нужд;
3. Предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.
4. Способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Организацией принято решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, отвечающих всем признакам ОС, но имеющих стоимость ниже 100 000 (Сто тысяч) рублей 00 копеек. Такие основные средства являются малоценными и затраты их на приобретение, создание малоценных объектов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект ОС оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта ОС считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта ОС в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020). Организация проводит обязательную проверку основных средств на обесценение по правилам МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Под обесценением актива подразумевается состояние актива, при котором его балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате его продажи, а балансовая стоимость объекта основных средств представляет собой первоначальную стоимость, уменьшенную на сумму накопленной амортизации.

Амортизация по ОС начисляется независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и приостанавливается, только если ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость (п.п. 29-30 ФСБУ 6/2020). Ликвидационной стоимостью ОС считается величина, которую компания получила бы в случае выбытия объекта по окончании срока полезного использования (СПИ), включая стоимость остающихся материальных ценностей, и за вычетом предполагаемых затрат на выбытие.

В 2024 году Общество фактов выбытия основных средств не было. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

Амортизация на объекты основных средств начислялась линейным способом. События, которые могли бы привести к изменению элементов амортизации, описанных в пункте 37 ФСБУ 6/20, не было.

Обществом было принято решение для объектов, ранее относящихся к объектам основных средств, применять ФСБУ 6/2020 в упрощенном порядке, т.е. балансовая стоимость основных средств была единовременно скорректирована с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п.п. 49, 50 ФСБУ 6/2020).

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

- Запасы

Для учета запасов Обществом применялся ФСБУ 5/2019.

Запасы, отраженные по строке 1210 бухгалтерского баланса. По данной строке 1210 Обществом отражены данные об общей стоимости материально-производственных запасов организации, числящихся в учете по состоянию на 31 декабря отчетного года.

По данной строке Обществом отражена стоимость покупных расходных материалов, используемых в операционной деятельности и не предназначенных для последующей перепродажи. В соответствии с положениями п.35 ПБУ 4/99 данные об имеющихся у Общества запасах приведены в нетто-оценке.

Единицей учета материалов в соответствии с Учетной политикой Общества на 2024 год является однородная группа. Запасы учитываются по фактическим ценам, для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ. У Общества отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

- Дебиторская задолженность.

По строке 1230 отражена Дебиторская задолженность Общества. Вся задолженность, отраженная в строке 1230 является краткосрочной. Фактов перевода задолженности из краткосрочной в долгосрочную и наоборот в 2024 году не было. У Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность. С теми поставщиками и подрядчиками, которым сделаны авансовые платежи, подписаны акты сверки расчетов по состоянию 2024 год. Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2024 не формировался в бухгалтерском и налоговом учете ввиду отсутствия оснований для формирования (непогашенная задолженность признана покупателем и/или погашена полностью на момент составления данного документа).

- Денежные средства отражены по строке 1250 баланса.

Показатель по данной строке – это имеющаяся ликвидность, хранящаяся в банке и учтенная на 51 и 52 счетах. Финансовые вложения, отражаемые по счету 58, у Общества отсутствуют.

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.

-Уставный капитал. Размер уставного капитала в соответствии с Уставом ООО «Меридиан Транс Карго» составляет 10 000 (Десять) рублей 00 копеек. Уставный капитал оплачен полностью. В течение 2024 года изменений в составе учредителей и суммы уставного капитала не происходило. Решений о создании резервного капитала не принималось.

- Показатель нераспределенной прибыли, указанной по строке 1370 Баланса Общества и строки 2400 «Отчета о финансовых результатах» – это показатель, аккумулированный в кредите 84 счета. По учетным данным, чистая прибыль Общества в 2024 году составила 74 000 рублей.

IV.КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

- по строке 1520 «Краткосрочная задолженность» отражена задолженность Общества перед:

- клиентами Общества

- налоговыми органами РФ
- поставщиками и подрядчиками.

Задолженность в полном объеме отраженная по данной строке является краткосрочной, подтверждена актами сверок. Фактов перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную и наоборот, в 2024 году не было.

- Учет расходов по налогу на прибыль.

Касательно учета расчетов по налогу на прибыль, то, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, то учет ОНА и ОНО ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. На основании пункта 19 ПБУ 18/02 суммы налоговых активов и обязательств в балансе отражаются в свернутом виде. Величина текущего налога на прибыль формируется на основе данных декларации. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. (п. п. 21, 22 ПБУ 18/02 в ред. Приказа Минфина России от 20.11.2018г. № 236н).

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На момент составления отчетности отсутствует информация о «Событиях после отчетной даты».

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Единственным учредителем общества является гражданин РФ Милюков Андрей Викторович, ИНН 772447802322. Операционная деятельность, включая составление и сдачу отчетности в ИФНС, СФР, Росстат осуществляется им же. Дивиденды за 2023 год собственнику выплачивались. Иных, облагаемых подоходным налогом выплат в пользу Генерального директора, в течение 2024 года не производилось. Общество не имело в 2024 году прекращаемых видов деятельности.

В 2024 году Общество не создавало филиалов, обособленных подразделений и не вкладывало денежные средства и иное имущество в капиталы других организаций, а также не вело совместной деятельности с другими организациями.

В заключение хотелось бы отметить, что в 2024 году поставленные задачи Обществом, в целом, были выполнены. Однако, влияние макроэкономических тенденций, таких как, волатильность курса рубля, введение санкций, общий мировой спад производства наряду с нестабильностью валют фатально сказались на финансовых результатах Общества. В планах Общества на 2025 год стоит, в первую очередь, разработка новых маркетинговых стратегий, использование интернет технологий, позволяющих при небольших издержках охватить большие аудитории заинтересованных лиц, а также расширение деловых контактов и переориентация на азиатские рынки. В общем и целом, в течение 2024 года Общество работало над сохранением своей позиции на рынке авиагрузоперевозок. Можно с уверенностью сказать, что, ООО «Меридиан Транс Карго» является узнаваемым брендом, хорошо зарекомендовавшим себя на рынке грузоперевозок. Одной из задач, которую Общество ставит перед собой на 2025 год, является – расширение клиентской базы.

Генеральный директор

Милюков А.В.

