Общество с ограниченной ответственностью «Южные Транспортные Линии»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

Учетная политика разработана в соответствие с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Гражданским кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ1/2008 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106 н). Действует с 01.01.2022г.

В 2024 году Общество не использовало в работе ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (утв. Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 №116н).

п.22 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (утв. Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 №154н).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (уст. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н). Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Критерий существенности – более 10% от валюты баланса за отчетный период.

Сокращенное наименование организации – ООО «ЮТЛ»;

Юридический адрес – 346910, Ростовская обл., г.Новошахтинск, ул.Привольная, д.31

Фактический адрес - 346910, Ростовская обл., г.Новошахтинск, ул.Привольная, д.31

Дата государственной регистрации – 02 марта 2009 г.

ИНН – 6151345343

ОГРН - 1096176000040

Свидетельство о регистрации серия 61 № 006962727 от 02.03.2009г. выдано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по Ростовской области (территориальный участок 6151 по г.Новошахтинск,6151)

Свидетельство о постановке на учет серия 50 № 010583739 от 02.03.2009г. выдано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по Ростовской области (территориальный участок 6151 по г.Новошахтинск, 6151).

Средняя численность за 2024 год составила 43 человека.

Общество не имеет обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств.

Уставный капитал составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Единственный участник Общества: Федюк Николай Иванович

Основной вид деятельности:

52.10 Деятельность по складированию и хранению – 52,63% в общем объеме выручки за 2024 год;

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке. ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Амортизационные отчисления для ОС начисляются ежемесячно в соответствии с классификацией ОС, утвержденной Постановлением правительства РФ от 01.01.2002 №1, как наименьший срок полезного использования плюс 1 месяц.

Способ начисления амортизации - линейный.

Ежегодная переоценка ОС не производится.

ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (утв. Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 №56н). В период после отчетной даты и до подписания отчетности не произошло событий, приведших к уничтожению значительной части активов Общества.

ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности» (утв. Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 №96н). В учете Общества не было отражено условных фактов хозяйственной деятельности.

ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н). Доходы признаются методом начисления.

Поступления от оказания услуг перевозки выручкой по мере оказания услуг и предъявления покупателям расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в 2024 г. у Общества не было.

ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н).

документально-подтвержденные затраты. Эти затраты признаются прямыми.

Общество использует право относить сумму по прямым статьям затрат в полном объеме на уменьшение доходов от реализации услуг без распределения на остатки незавершенного производства.

Все иные расходы, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, за исключение внереализационных, признаются косвенными. Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

В 2024 году Общество, как не являющееся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не использовало в работе ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 27.01.2000 №11н).

В 2024 году Общество не использовало в работе ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 №92н).

В 2024 г. у Общества не было операция по приобретению нематериальных активов, ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 №91н) в работе не использовалось.

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (утв. Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 №66н).

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не имеет намерений прекращать свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом), и не имеет потребности в ликвидации либо обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами.

В 2024 году Общество не использовало в работе ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №115н).

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» (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н).

По итогам 2024 года:

- Прибыль до налогообложения – 91 015 тыс. руб. (стр. 2300 Отчета о ФР)
- Прибыль по данным налогового учета – 95 479 тыс. руб. (Декларация по налогу на прибыль 2024)
- Отклонение по налогооблагаемой прибыли составило (-) 4464 тыс. руб.

ПБУ19/02 «Учет финансовых вложений» (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н). Учет финансовых вложений ведется: по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений; по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

В 2024 году Общество не использовало в работе ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» (утв. Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 №105н).

ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н) как малое предприятие, в соответствии с ПБУ 8/01 не создает.

По состоянию на 31 декабря 2024 года резерв по отпускам не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2024 года резерв по сомнительным долгам не создавался.

ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 №63н). В 2022 году у Общества не было ошибок, предшествующих отчетному периоду требующих корректировок.

ПБУ 8/2010 «Условные обязательства и условные активы» В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Системные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Руководство Общества считает, что оно принимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

«Информация о рисках хозяйственной деятельности».

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и экономических внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, последствий), однако существенных воздействий не оказывается.

Финансовые риски

Общество оказывает услуги и ведет расчеты преимущественно в рублях. В связи с этим Общество не подвержено влиянию валютного рынка.

Общество своевременно и в полном объеме имеет возможность гасить возникающие на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, расчеты перед бюджетом и сотрудниками организации.

Страновые и региональные риски

В настоящее время, в связи с нестабильностью экономической и политической ситуации во всем мире, российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике. Общество принимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Репутационные риски

Руководство общества считает, что в настоящее время отсутствуют факторы, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа покупателей (заказчиков) в следствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

ООО «Южные Транспортные Линии» Р.А.Климов