

г. Москва

22 марта 2025 г.

Пояснительная записка
бухгалтерской отчетности
за 2024 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ЧАЙКА»

Сокращенное наименование Общества: ООО «ЧАЙКА»

Общество с ограниченной ответственностью «ЧАЙКА» (далее по тексту – Общество) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Государственная регистрация осуществлена Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 26.02.2013, свидетельство о государственной регистрации серии 77 № 015753880, ОГРН 1137746164742, ИНН 7704828876, КПП 770101001.

Местонахождение Общества на отчетную дату: 101000, Москва г, Армянский пер, дом 9, строение 1, ЭТАЖ/ОФИС 2/223/53

Местонахождение Общества на дату составления отчетности: 101000, Москва г, Армянский пер, дом 9, строение 1, ЭТАЖ/ОФИС 2/223/53

Уставный капитал Общества: 265 000 000 (Двести шестьдесят пять миллионов) рублей.

Коды основных отраслевых направлений деятельности Общества согласно ОКВЭД: 56.1

Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

Целями деятельности Общества является наиболее полное удовлетворение общественных потребностей в разнообразных высококачественных товарах, работах и услугах, развитие предпринимательской деятельности и получение прибыли.

В отчетном периоде Общество филиалов и обособленных подразделений не имело. Высшим органом Общества является Общее собрание Участников. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор. В 2024 году Генеральный директор общества – Машнина Светлана Сергеевна (Приказ № 1 от 26.02.2013). В связи с отсутствием в штатном расписании должности главного бухгалтера

и кассира обязанности по ведению бухгалтерского учета и отчетности, а также обязанности кассира выполняет Генеральный директор.

За отчетный 2024 год были выплачены Дивиденды в размере 1 700 тыс. руб., НДФЛ в размере 13% составил 66 тыс. руб.,

ООО «ЧАЙКА» является собственником пассажирского, прогулочного теплохода-ресторана «Александр Блок», Свидетельство о праве собственности на судно № РМ N 003482 от 24.12.2018 года.

20 февраля 2013 г. пассажирский теплоход «Александр Блок» был внесен в Уставный капитал ООО «ЧАЙКА». ООО «ФОРТУНА» является одним из учредителей ООО «ЧАЙКА».

В отчетном 2024 году общество ведет хозяйственную деятельность

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе осуществлялись на основании утвержденной учетной политики для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета на 2024 год.

В отчетном периоде ведение бухгалтерского учета осуществлялось бухгалтерской службой, возглавляемой Финансовым директором, с использованием компьютерной программы 1С Бухгалтерия Предприятия.

Существенными способами ведения бухгалтерского и налогового учета в 2024 году являлись следующие:

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженности отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Признание доходов и расходов

Для признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете использовался метод начисления.

В бухгалтерской отчетности выручка от оказания услуг отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

В целях налогового учета расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение

одного отчетного периода подразделялись на прямые и косвенные расходы.

К прямым расходам относились:

- материальные расходы в части приобретения материалов для конкретного вида оказания услуг;
- расходы на оплату труда работников, участвующих в процессе оказания услуг, а также суммы страховых взносов, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, используемым при оказании услуг.

К косвенным расходам относились все иные расходы, связанные с производством и реализацией.

Основные средства

Общество принимало объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он был предназначен для использования в деятельности Общества для оказания услуг, и/или для управленческих нужд Общества, при выполнении следующих условий:

- использование в течение периода, превышающего 12 месяцев;
- стоимость более 40 000 рублей;
- не предполагалась последующая перепродажа данного объекта.
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Амортизация для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом по группам, установленным Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», исходя из предполагаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью. По указанным объектам основных средств амортизационные отчисления начислялись ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Материально-производственные запасы.

Учет процесса приобретения и заготовления материалов осуществлялся в оценке по фактической себестоимости и отражался на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материально-производственных запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производилась по средней стоимости.

Материально - вещественные ценности, используемые в качестве средств труда при оказании услуг либо управлении Обществом, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, учитывались в составе МПЗ и списывались в зависимости от вида деятельности либо на расходы Общества по мере их отпуска в эксплуатацию.

Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитывались на счете 97 "Расходы будущих периодов" и списывались равномерно в течение периода, к которому они относились.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основные средства

Тыс. руб. на 31.12.2024

Наименование	
Первоначальная стоимость	
Сальдо на 01.01.2024 г.	268 818
Поступление основных средств	1 052
Выбытие основных средств	-
Сальдо на 31.12.2024 г	269 870
Амортизация	
Сальдо на 01.01.2024 г.	115 601
Начислено за период	11 289
Накопленная сумма амортизации по выбывшим основным средствам	-
Сальдо на 31.12.2024 г	126 890

Дебиторская задолженность

Тыс. руб. на 31.12.24 года.

Наименование	Сумма	Примечание
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	280	Авансы выданные
Расчеты с покупателями и заказчиками	159 595	Задолженность ООО «ЛЕТО»
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	152	Прочая задолженность ООО «Чайка»
Расчеты по налогам и сборам	3 680	
ИТОГО	163 707	

Кредиторская задолженность

Тыс. руб. на 31.12.24 года

Наименование	Сумма	Примечание
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	489	Задолженность ООО «Чайка» в пользу поставщиков

Расчеты по налогам и сборам	5 071	За 2024 г.: налог на доходы физических лиц + транспортный налог , имущество , НДС
Займы	-	
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 254	Заработная плата за декабрь 2024
ИТОГО	6 814	

Денежные средства

Денежные средства в сумме 199 тыс. руб. представляют собой остатки денежных средств на расчетных счетах в банках.

Доходы и расходы Общества

Общество является коммерческой организацией, преследующей в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли. Основным доходом Общества в 2024 году складывался из аренды помещений пассажирского судна «Александр Блок».

Тыс. руб.

Вид дохода	Доходы, полученные в 2024г	Доходы, полученные в 2023 г.
Выручка (без НДС)	79 875	63 980
Расходы	(76 937)	(62 444)
Проценты к получению		
Прочие внереализационные доходы	11	3 404
ИТОГО	2 950	4 940

Затраты на производство

Тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023год
Материальные затраты	10 326	8 810
Расходы на оплату труда	29 283	18 960
Отчисления на социальные нужды	5 604	3 721
Амортизация	11 289	11 159
Прочие затраты	20 435	19 794

Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
ИТОГО	76 937	62 444

Себестоимость продаж, производственные расходы 2023,2024г

Себестоимость продаж (производственные расходы)	2023г	2024г
Амортизация ОС	11 159	11 284
Вода	627	552
Вывоз мусора и подделанных вод	4 485	4 770
Заработная плата	13 620	21 517
Кухонный инвентарь	22	20
Материальные расходы	-	1 160
Медицинский осмотр персонала	84	103
Обслуживание инженерных систем	44	50
Оплата больничного	25	22
Полиграфическая продукция		12
Проезд команды	910	1 041
Расходные материалы для офисной техники		2
Расходы на оформление док-тов (гос.пошлины, нотариальные сборы и пр.)		264
Ремонтно-строительные работы	105	132
Сан Эпид услуги	222	173
Сопутствующие товары	174	208
Страхование гражданской ответственности	96	97
Страхование судов	656	656
Страховые взносы	2 676	4 114
Текстиль (Шторы, ткани, салфетки и проч.)		166
Техническое обслуживание и ремонт производственного оборудования	634	481
Товары для ремонта (Инструмент, расходные материалы)	617	1 574
Топливо	6 898	6 138
Форма и спецодежда	301	251
Хозсредства: моющие, чистящие, средства гигиены		47

Электроэнергия	4 025	4 435
Итого	47 380	59 269

Управленческие расходы, 2023г.

Управленческие расходы	2023г	2024г
Амортизация ОС	3 440	3 212
Госпошлины	2	5
Заработная плата	5 315	7 817
Консалтинговые, аудиторские услуги	303	29
Транспортный налог	160	160
Обучение, аттестации, тренинги	33	14
Оплата больничного		8
Оплата наемного транспорта	8	27
Парковки, стоянки		
Покупка офисной техники (до 30 тыс. руб.)	38	16
Полиграфическая продукция	13	37
Почтовые расходы	11	11
Прочая аренда	3 992	4 311
Расходы на оформление док-тов (гос.пошлины, нотариальные сборы и пр.)	364	81
Ремонтно-строительные работы	147	56
Специализированное ПО (Гарант, Консультант, Контур и проч.)	72	37
Страховые взносы	1 045	1 490
Телевидение, пресса	21	185
Услуги охраны	100	101
Электротовары		71
Итого	15 064	17 668

Прочие расходы

Тыс. руб.

Наименование расхода	2023 год	2023 год
Компенсация за задержку зарплаты	-	78
Госпошлина	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	78	2 035
Услуги банковских учреждений	51	49
Штрафы, пени	-	-
ИТОГО	129	2 162

Прибыль Общества до налогообложения в 2024 году составляет 2 820 тыс. рублей.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Постоянные разницы Общества в отчетном сложились из расходов, не принимаемых в целях налогообложения налогом на прибыль.

Расчет налога на прибыль:

Наименование показателя	2023 год	2024 год	Примечание
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	555	564	Бухгалтерская прибыль до налогообложения (стр. 2300 Отчет о прибылях и убытках) * ставку налога на прибыль
Постоянные налоговый расход (доход)	494	475	Сумма постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде * на ставку налога на прибыль
Отложенное налоговое обязательство	- 84	-21	Разница в суммах между бухгалтерским и налоговым учетом.
Отложенные налоговые активы	-	-	
Пересчет ОНА /ОНО		29	

Сумма налога на прибыль	965	1047		
-------------------------	------------	-------------	--	--

Анализ финансовых показателей деятельности Общества

Финансовые показатели деятельности общества (руб)	2024 г	2023 г
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	79 875	63 980
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(59 269)	(47 380)
Валовая прибыль	20 606	16 600
Коммерческие расходы		
Управленческие расходы	(17 668)	(15 064)
Прибыль (убыток) от продаж	2 938	1 536
Доходы от участия в др. организациях		
Проценты к получению		
Прочие доходы	11	3 404
Прочие расходы, проценты к уплате	(129)	(2 162)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 820	2 778
Текущий налог на прибыль	(1068)	(1 050)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	1 752	1728

Чистая бухгалтерская прибыль общества за 2024 год составляет 1 752 тыс. руб.

Событие после отчетной даты

Общество по состоянию на отчетную дату не располагает иными фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Условные факты хозяйственной деятельности.

Общество по состоянию на отчетную дату не располагает иными фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение

денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Генеральный директор ООО «Чайка» _____ Машнина Светлана Сергеевна
20 марта 2025 г.