

Пояснительная записка к бух.отчетности
ООО «Чайка»
за 2025 год

1. Сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Чайка»

Юридический адрес: 186792, Карелия респ, Сортавала г, Туокслаhti п, дом 39

Почтовый адрес: 186792, Карелия респ, Сортавала г, Туокслаhti п, дом 39

Дата государственной регистрации: 27.06.2006, ОГРН 1061007020161

Уставный капитал организации составляет 440 000 руб.

Состав учредителей: Кузнецова Евгения Ивановна – 9%

Чабин Сергей Александрович – 91%

2. Основные элементы учетной политики организации

2.1. Учет основных средств.

2.1.1. В целях бухгалтерского учета.

Активы стоимостью, превышающей 100 000 рублей, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (далее - ОС).

Если стоимость актива организации не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Сроки полезного использования объектов ОС определяются исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого такие объекты будут приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"). ОС включаются в состав амортизационных групп исходя из сроков полезного использования, с учетом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков) на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N1. В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, сроки использования которых отличаются, данные составляющие учитываются как отдельные инвентарные объекты (п. 10 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"). Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете. Стоимость объекта основного средства постепенно относится на расходы, пока его балансовая стоимость не достигнет ликвидационной. После этого начисление амортизации прекращается до физического выбытия объекта ОС. Затраты на ремонт в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором они произведены.

2.1.2. В целях налогового учета.

К основным средствам относится имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 рублей. Первоначальная стоимость основного средства формируется по правилам бухгалтерского учета и включает в себя сопутствующие расходы на покупку объекта ОС. В связи с применением организацией упрощенной системы налогообложения «Доходы минус расходы» стоимость основного средства относится на расходы равными долями поквартально до окончания года. Операция отражается на последнее число квартала.

2.2. Учет материально– производственных запасов.

Организация для учета запасов применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы".

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При этом в целях аналитического учета таких запасов, имеющих существенную стоимость по оценочному суждению специалиста, используется счет 10.

Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются.

Единицей бухгалтерского/налогового учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости, которая определяется методом скользящей оценки.

В бухгалтерском и налоговом учете материально-производственные запасы списываются по средней себестоимости.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации.

Основным видом деятельности организации является торговля розничная алкогольными напитками. Выручка за 2025г. составила 19361,6тыс.руб., прочие доходы 109,4тыс.руб. Задолженность поставщикам на 31.12. уменьшилась по сравнению с прошлым годом на 11%. Задолженность по налогам отсутствует.

Инвестиции в основные средства не производились.

В условиях конкуренции с большими магазинами (Пятерочка, Магнит, Лента), а по некоторым позициям законодательно утверждена возможная максимальная наценка, невозможно установить наценку на товар, покрывающую все расходы организации. В связи с этим за 2025г. получен убыток.

4. Социальные показатели

Среднесписочная численность – 5 чел.

ФОТ - 2 401 267,60 руб.

Страховые взносы - 668 531,75 руб.

Удержанный НДФЛ - 282 174,00 руб.

Невыплаченная в срок заработная плата отсутствует.

Директор ООО «Чайка» Кузнецова Евгения Ивановна