

Общество с ограниченной ответственностью «Шальский грузовой порт»
(ООО «ШГП»)
ИНН 1001175510; КПП 101501001,
ОГРН 1061001054586,
адрес: 186167 Республика Карелия, Пудожский район,
пос. Шальский, п/о Стеглянное,
ул.Стеглянская, д.55

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 год

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:

- 52.10 Деятельность по складированию и хранению;
- 52.24 Транспортная обработка грузов.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	<u>ООО "ФПГ "Капитал"</u>	5000	50	5000	50
2.	<u>Чубко Лариса Александровна</u>	5000	50	5000	50
	Итого:	10000	100	10000	100

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 10000 (Десять тысяч) руб., 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 № 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца,

следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

2.2. Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются. По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

2.3 Учет затрат на производство.

Учет затрат на производство ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.99 № 33н и Отраслевыми рекомендациями по планированию, калькулированию и учету себестоимости.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», «Общепроизводственные расходы» учтенные на счете 25 списываются непосредственно на счет 20 «Основное производство».

2.4. Учет финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Ценные бумаги учитываются на счете 58 «Финансовые вложения». Открытые в банках аккредитивы, депозиты учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках».

2.5. Учет займов и кредитов

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/01 «учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденным Приказом Минфина России от 02.08.2001 № 60н.

Сумма по полученным займам и кредитам принимается организацией к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

Организация учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности до истечения срока погашения (в течении всего срока погашения).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится организацией в момент, когда по условиям договора займа и кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

2.6 Учет доходов от обычных видов деятельности.

Учет доходов от обычных видов деятельности ведется в соответствии с ПБУ9/99«Доходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.99г. № 32н.

В состав доходов от обычных видов деятельности учитывать выручку от продажи товаров, продукции, работ, услуг исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При сдаче имущества в аренду (субаренду) выручкой от реализации считать арендную плату.

Выручка от реализации учитывается отдельно по продукции, товарам, услугам, облагаемым и не облагаемым НДС .

2.7 Налоговая учетная политика

Исчисление НДС

Исчисление НДС производится в соответствии с гл.21 НК РФ.

Вести отдельный учет операций подлежащих и не подлежащих налогообложению, подлежащих налогообложению по ставкам, утвержденным законодательством РФ. При реализации товаров, работ (услуг) на экспорт сумма входного НДС для возмещения рассчитывается пропорционально стоимости отгруженных товаров, работ или услуг, облагаемых и необлагаемых налогом в общей стоимости товаров, работ или , отраженных за налоговый период услуг

2.8. Исчисление налога на прибыль

Исчисление налога на прибыль производить в соответствии с гл25 НК РФ.

Признавать доходы и расходы для целей исчисления налога на прибыль методом начисления (ст271 и 272 НК РФ).

Учитывать доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) в составе доходов от реализации, а расходы, связанные с содержанием переданного в аренду (субаренду) имущества, включая амортизацию- в составе расходов, связанных с производством и реализацией (ст.252 НК РФ)

Производить списание сырья и материалов, используемых при производстве в оценке по средней стоимости (ст.254 НК РФ).

Производить списание покупных товаров при их реализации по средней стоимости (ст.268 НК РФ).

Начислять амортизацию по всему амортизационному имуществу линейным методом (ст.259 НК РФ).

Установить срок полезного использования амортизируемых основных средств, в соответствии с Постановлением Правительства от 01.01.02 №1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизируемых группах, срок полезного использования устанавливать в соответствии с техническими условиями или рекомендацией предприятий изготовителей.

При получении убытка по итогам налогового периода производить его перенос на будущее (ст.283 НК РФ).

