Пояснения к бухгалтерской отчетности

ООО “Рынок” за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью “Рынок” зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по Ивановской области 10.01.2025 и является правопреемником Муниципального унитарного предприятия “Рынок”.

Свидетельство о государственной регистрации ИНН 3700026761, КПП 370001001, ОГРН 1253700000069. Юридический адрес: 155150, Ивановская обл., г. Комсомольск, пер. Торговый, д. 4А.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал: 3.816.593 руб.

Основной вид деятельности: ***Регулярные перевозки пассажиров в городском и пригородном сообщении*** (ОКВЭД 49.31.21).

Другие виды деятельности: ***Аренда и управление собственным и арендованным нежилым недвижимым имуществом*** (ОКВЭД 68.20.2).

Учредителем организации является Управление земельно-имущественных отношений Администрации Комсомольского муниципального района Ивановской области. Доля в уставном капитале – 100%.

Единоличным исполнительным органом ООО “Рынок” является директор Крылова Татьяна Валентиновна.

Среднегодовая численность работников за 2025 год составила 5 чел. Фонд оплаты труда за 2025 год составил 2.245.771 руб.

2. Основные положения учетной политики

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Учетная политика утверждена приказом от 31.12.2023 (с учетом изменений и дополнений).

Бухгалтерский учет на предприятии в 2025 г. велся главным бухгалтером, который подчинялся непосредственно директору организации.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется по журнально-ордерной форме ручным способом с использованием текстового и табличного редакторов Word и Excel.

Учет основных средств ведется на счете 01 “Основные средства”. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 тыс.руб.

Организация выделяет следующие группы основных средств:

- здания;
- сооружения;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация начисляет амортизацию помесячно линейным способом. Начало и прекращение начисления амортизации начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств.

Отражение амортизационных отчислений производится от первоначальной стоимости. Сумма амортизации определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость объекта стала равной его ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость определяется предприятием самостоятельно.

В 2025 году предприятие не применяло ФСБУ 6/2020 в отношении автотранспортных средств, приобретенных до 2025 года. В 2024 году была произведена переоценка здания администрации.

Приобретение и списание материалов в бухгалтерском учете отражаются на счете 10 “Материалы”. Материально-производственные запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую стоимость приобретения МПЗ, кроме незавершенного производства и готовой продукции, входят затраты на приобретение, создание, доведение до готовности.

Стоимость запасов, получаемых в качестве оплаты неденежными средствами, определяется как справедливая стоимость. Запасы, получаемые в результате ремонта или прочих работ по основным средствам, оцениваются по наименьшей из величин: стоимость аналогичных запасов или балансовая стоимость демонтируемых активов вместе с расходами на демонтаж.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости выполненных работ (оказанных услуг) полностью в отчетном году, если только они непосредственно связаны с производством. В ином случае они относятся на финансовые результаты. В 2025 году управленческие расходы полностью относились на себестоимость услуг по предоставлению торговых мест.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности к покупателю и включается в состав доходов от обычных видов деятельности с отражением на счете 90 “Продажи”.

Денежные потоки организации классифицируются как денежные потоки от текущих операций и связаны с формированием прибыли (убытка) предприятия от продаж. Отражаются денежные потоки форме 4 “Отчет о движении денежных средств”.

Изменений учетной политики на следующий год не планируется.

3. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2025 году составили **6.667** тыс.руб. (без НДС).

Доходы от реализации в предыдущие периоды составили (без НДС):

- 2024 год – **4.711** руб.; 2023 год – **4.184** руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

4. Расходы, связанные с реализацией.

Расходы, связанные с реализацией, в 2025 году составили **6.329** тыс.руб. (без НДС).

Расходы, связанные с реализацией, в предыдущие периоды составили (без НДС):

- 2024 год – **4.638** тыс.руб.; 2023 год – **3.890** тыс.руб.

Рост расходов связан с повышением расходов на заработную плату согласно изменению МРОТ, ростом коммунальных услуг, расходов на ГСМ и запасные части.

5. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2025 году составила **843** тыс.руб., в том числе по прочей реализации – 763 тыс.руб.

6. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2024 году составила **933** тыс. руб., в том числе по прочей реализации – 491 тыс.руб.

7. Расчеты по налогу на прибыль.

ООО “Рынок” применяет режим упрощенной системы налогообложения. Объектом налогообложения являются Доходы.

В Книге учета доходов формируется сумма наличных денежных средств, от которой рассчитывается налог. В 2025 году налогооблагаемая база составила 2 838,1 тыс.руб. Сумма

налога по ставке 6%, уменьшенная на сумму уплаченных страховых взносов с заработной платы работников, составила 85,1 тыс.руб.

8. Оценочные обязательства и резервы.

Предприятие не создает резерва по оплате очередных отпусков, т.к. все отпуска используются в течение календарного года и сумма их относится на счета производственных затрат. Для организации сумма отпускных, как и резерва, не является существенной.

Резерв по сомнительным долгам не формируется в связи с выполнением работ (оказанием услуг) на контрактной основе с Администрацией Комсомольского муниципального района.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создается ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ и полного использования в производстве приобретенных МПЗ в течение года.

9. Выданные и полученные обеспечения и платежи.

Выданные и полученные обязательства у ООО “Рынок” в 2025 г. отсутствовали.

10. Сделки со связанными сторонами.

Согласно ПБУ 11/2008 раздела 2 связанными сторонами являются юридическое и (или) физическое лицо, которое, как правило, имеет возможность определять решения, принимаемые другим юридическим лицом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего. В ООО “Рынок” – это директор Крылова Т.В. Текущие выплаты руководителю включают в себя должностной оклад, вознаграждение за стаж работы. Выплата годовой материальной помощи к отпуску осуществляется на основании Распоряжения Главы Администрации Комсомольского муниципального района. В 2025 году выплаты от оклада директора составил 47 250 руб., материальная помощь к отпуску - 45 000 руб.

11. Прочая информация

Предприятие планирует продолжать хозяйственную деятельность, решать проблемы с перевозкой пассажиров по муниципальным маршрутам, привлекать физических лиц к торговле на территории рынка, удовлетворяя спрос населения.

Директор Т.В. Крылова