

ООО «Николина гора»

Пояснительная записка к годовому отчету за 2025 год

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Николина гора» создано в соответствии с действующим законодательством РФ в целях получения прибыли от его предпринимательской деятельности (ООО «Николина гора»).

ООО «Николина гора», является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на самостоятельном балансе.

Юридический адрес: 152300 Ярославская обл., р-н Тутаевский, г.Тутаев, ул.Пролетарская, д.3. оф.6

Фактический адрес: 152300 Ярославская обл., р-н Тутаевский, г.Тутаев, ул.Пролетарская, д.3. оф.6

В соответствии с федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц», внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1237600006599 от 30.06.2023 года.

Деятельность Общества осуществляется с 01.07.2023 года на основании Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Устава Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор Трофимова Ольга Евгеньевна с 01 июля 2023г., назначенная Приказом за №01–07/23 от 01.07.2023 года. (Протоколом общего собрания учредителей общества с ограниченной ответственностью «Николина гора» от 27 июня 2023 года.

Основными видами деятельности Общества являются: «Деятельность спортивных объектов», которая включает в себя: деятельность объектов по проведению спортивных мероприятий для профессионалов или любителей на открытом воздухе или в помещении (открытых, закрытых, под крышей, оборудованных или не оборудованных трибунами для зрителей). Общество вправе осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенной и не противоречащей действующему законодательству РФ.

Уставный капитал ООО «Николина гора» составляет 150 000 000 (сто пятьдесят миллионов рублей).

2. Учетная политика

Основные элементы Учетной политики в целях бухгалтерского учета:

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Применяемые методы учета:

- Начисление амортизации объектов основных средств, производится линейным способом.
- Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ.
- Малоценные объекты основных средств, стоимостью до 40 тыс. руб., учитываются в составе материальных запасов и списываются в расходы в момент передачи их в эксплуатацию.
- Ежегодная переоценка основных средств не производится.
- Расходы по ремонту основных средств относятся к расходам, связанным с реализацией продукции (работ, услуг).
- Доходы классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99:
 - доходы от обычных видов деятельности (ПБУ 12/2000);
 - прочие доходы.

- Расходы классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99:
 - расходы от обычных видов деятельности (ПБУ 12/2000);
 - прочие расходы.
- Для формирования финансового результата выручка по аренде модульных домиков – признается в бухгалтерском учете ежемесячно в момент подписания актов выполненных работ заказчиком, выручка по услугам – в момент оказания услуг. Расходы, для формирования финансового результата, признавались исходя из фактических понесенных затрат для оказанных услуг и учитывались на 90.02.1 балансовом счете «Себестоимость продаж».
- Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.
- Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива, или отложенного налогового обязательства отчетного периода (п.22 ПБУ 18/02) ежеквартально. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетный налоговый период.

Бухгалтерская отчетность в 2026 году будет составляться по тем же формам, что и в 2025 году, с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина России.

Учетная политика для целей налогообложения сформирована на основании ст. 313 НК РФ

Налоговый учет ведется в соответствии со статьей 25 Налогового кодекса РФ с изменениями и дополнениями на основе бухгалтерского учета с составлением налоговых регистров с использованием компьютерной техники. Основанием для записей в регистрах налогового учета являются первичные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции, а также бухгалтерские справки.

Доходы и расходы для налогообложения признаются по методу начисления. Датой признания доходов считается день отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг.

Расходы на производство и реализацию подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым относятся:

- материальные затраты на приобретение: сырья и материалов, инструмента, инвентаря, топлива, воды и энергии всех видов; используемых в услугах производственного характера, выполненных сторонними организациями;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе работ, услуг, а также расходы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемых в процессе работах, услуг;
- общепроизводственные расходы.

К управленческим расходам относятся:

- общехозяйственные расходы (сч.26);
- суммы налогов и сборов;

Управленческие расходы списывать в полном объеме на расходы отчетного периода.

Расходы по методу начисления признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты согласно п. 1 ст. 272 гл. 25 НК РФ.

Основные средства классифицируются по группам, в зависимости от сроков полезного использования в соответствии со ст. 258 гл. 25 НК РФ.

Имущество стоимостью до 40 тыс. руб. включается в состав материальных затрат по мере

передачи его в эксплуатацию.

Срок полезного использования основных средств увеличивается (изменяется) в случае его фактического увеличения в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта в пределах максимального срока, установленного для данной группы.

Начисление амортизации осуществляется линейным способом.

При приобретении основных средств, бывших в эксплуатации, норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Расходы на ремонт основных средств, включаются в состав прочих расходов по мере выполнения ремонтных работ в том отчетном периоде, к которому они относятся (ст. 260 НК РФ).

Прочие расходы признаются в зависимости от характера затрат согласно ст. 272 гл. 25 НК РФ.

Суммы платы за обучение по основным и дополнительным общеобразовательным и профессиональным программам, профессиональную подготовку и переподготовку в Российских образовательных учреждениях, имеющих лицензию, включаются в состав прочих расходов.

Ставка налога на прибыль установлена в размере 25%. При этом Федеральная составляющая ставки – 8%; в бюджет субъекта РФ – 17%.

Суммы НДС, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), в т. ч. основных средств, оборудования к установке, нематериальных активов, принимаются к вычету после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), независимо от фактической оплаты.

При получении предоплаты от покупателей выписывается счет-фактура на предоплату с выделением НДС по расчетной ставке. Один экземпляр счета-фактуры направляется покупателю в 5-дневный срок с момента получения предоплаты (ст. 168, 169 НК РФ).

С суммы произведенной предоплаты поставщикам и подрядчикам НДС принимается к вычету при условии наличия на предоплату счет-фактуры поставщика, договора, предусматривающего перечисление предоплаты и документов, подтверждающих факт оплаты.

Принятый НДС восстанавливается в квартале, в котором получен оплаченный товар (работа, услуга) (п.п. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Налоговый период по НДС установлен квартал.

Уплата НДС производится равномерными долями не позднее 27 числа каждого месяца квартала, следующего за истекшим налоговым периодом.

Оформление и регистрацию счетов-фактур осуществлять в соответствии с Правилами, установленными Постановлением Правительства от 26.12.2011 г. № 1137.

Полученные и выставленные счета-фактуры регистрируются в Журналах учета, в Книгах продаж и покупок.

При изменении стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) составляется корректировочный счет-фактура. При обнаружении других ошибок составляется исправленный счет-фактура с указанием номера и даты исправления.

Порядок начисления и уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды регулирует Федеральный закон от 03.12.2012 г. № 243-ФЗ.

Объектом обложения страховыми взносами являются выплаты, осуществляемые работниками по трудовым договорам, а также вознаграждение, выплачиваемое по договорам гражданско-правового характера.

В законодательстве о страховых взносах с 2024 года появилось такое понятия, как «единый тариф», «единая предельная база».

Страховой тариф для исчисления взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве установлен на уровне тарифа, действовавшего в 2025 году, т. е. 0,2%, облагаемые и не облагаемые выплаты установлены ст. 20.1 и 20.2 Федерального закона от 08.12.2010 г. № 348-ФЗ.

3. Финансово – хозяйственная деятельность ООО «Николина гора»

Основным видом деятельности ООО «Николина гора» является оказание услуг по аренде модульных домиков. Выручка за 2025г. от реализации услуг по основной деятельности составила 27 626 тыс. рублей (без учета НДС), что составляет 59,26 % от общей суммы реализации.

Начисление заработной платы работникам предприятия производится на основании действующего Трудового законодательства, положения об оплате труда. Работникам аппарата управления, линейным ИТР, оплата производится по установленным окладам за фактически отработанное время.

За 2025г. начислен фонд заработной платы в размере 276 тыс. руб., средняя заработная плата одного работника составила 23 000 руб., среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 1 человек.

По состоянию на 01.01.2026г. остаточная стоимость основных средств составила 185 368 тыс.

На конец 2025г. дебиторская задолженность составила 37 039 тыс. руб., из нее:

- задолженность покупателей и заказчиков 36 246 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2026г. Составила 2 459 тыс. руб. По поставщикам и подрядчикам кредиторская задолженность составляет 2 228 тыс. руб. За отчетный год имеется только краткосрочная кредиторская задолженность, которую организация рассчитывает погасить в течение следующего года при условии своевременного погашения в течение этого же года долгов дебиторами.

В результате финансово-хозяйственной деятельности получена прибыль в размере 1 952 тыс. руб. По данным налогового учета образовался отложенный налоговый актив в размере 7 838 тыс. руб.

4. Заключение

Для успешного выполнения в 2026 году производственной программы, по увеличению оказания услуг по сдаче аренды модульных домиков, Общество планирует произвести ряд мероприятий, для улучшения условий проживания и создания комфортной атмосферы клиентам.

Намеченная программа действий окажет положительное влияние на деятельность Общества в 2026 году и откроет дополнительные возможности для его развития.

Генеральный директор



О.Е.Трофимова