

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Основная деятельность ООО « Ника» - оптовая торговля.

Лицензия № 593АП0010056 (03.03.2021г.- 27.04.2026г.), выданная Федеральной службой по регулированию алкогольного рынка, разрешает осуществление следующего вида деятельности: закупка, хранение и поставка алкогольной продукции.

Юридический адрес организации - г. Пермь, ул. Крупской 79- А
Место нахождения обособленного подразделения (склада) ООО « Ника»:

1. г. Кудымкар, ул.свердлова 118/1,к2

Величина уставного капитала составляет- 10 000 тыс. руб.

Среднесписочная численность на 31.12.2024 г. составляет 31 человек.

Среднесписочная численность на 31.12.2025 г. составляет – 31 человек.

Основные положения учетной политики

Отчетным годом организации признается календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

Организация бухгалтерского учета.

В соответствии со ст. 6 закона 402-ФЗ) ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее руководитель- Трубин С.В.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, согласно п.25 Положения по Бухгалтерскому «Бухгалтерская отчетность «ПБУ 4/99», утв. Приказом Минфина РФ №43 от 06.07.1999 г.

ООО «Ника» планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности). Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой, возглавляемой гл.бухгалтером - Ждановой М.С.

По налогу на прибыль организация отчитывается и уплачивает налог в Инспекцию ФНС по Мотовилихинскому району г. Перми.

Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются

организацией методом начисления.

Выручка считается по «отгрузке».

Порядок определения суммы расходов на реализацию

В силу ст. 320 НК РФ расходы торговой организации подразделяются на прямые и косвенные.

В составе прямых затрат организацией учитываются:

- стоимость приобретения товаров;
- суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров.

Все иные расходы налогоплательщика, осуществленные организацией в течение отчетного (налогового) периода, за исключением внереализационных расходов, признаются косвенными расходами.

Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нерезализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

1) определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нерезализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;

2) определяются стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нерезализованных товаров на конец месяца;

3) рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (п. 1) к стоимости товаров (п. 2);

4) определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нерезализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

Информация для налогового учета расходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду, берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить расходы в соответствии с указанной выше группировкой.

Единица учета МПЗ.

Учет материально-производственных запасов ведется организацией по наименованиям.

Оценка материально-производственных запасов и порядок принятия их к учету.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Расходы по доставке материалов включаются в их стоимость.

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов. При этом транспортно-заготовительные расходы присоединяются к договорной цене материалов пропорционально их стоимости.

Метод оценки при списании МПЗ в производство и ином выбытии.

На основании п.36 ФСБУ 5/2019 отпуск МПЗ в производство осуществляется по себестоимости каждой единицы.

Организация не имеет на своем балансе автотранспорт (для доставки товара покупателям).

Под основными средствами в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 100 000 руб.

Имущество первоначальной стоимостью до 100 000 руб. включительно и со сроком полезного использования до 12 месяцев не входит в состав амортизируемого имущества.

Оргтехника, мебель (стоимость менее 100 000 руб.) списываются на расходы предприятия (сч.44) после отражения на сч. 01(для контроля).

Первоначальная стоимость ОС определяется как сумма расходов организации на его:

- приобретение (сооружение, изготовление);
- доставку;
- доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

Амортизация ОС производится линейным методом. Смена метода начисления амортизации производится с начала очередного налогового периода (в части перехода с линейного метода на нелинейный метод временных ограничений не установлено).

Организация не использует право амортизационной премии.

Арендованных основных средств нет, за исключением складского помещения.

Учет транспортно-заготовительных расходов.

На основании ФСБУ 5/2019 транспортно-заготовительные расходы учитываются организацией в составе расходов на продажу.

Порядок применения вычетов налога на добавленную стоимость по расходам будущих периодов.

Налог на добавленную стоимость, предъявленный поставщиками товаров (работ, услуг) и имущественных прав, которые будут учтены в расходах будущих периодов, принимается к вычету единовременно при одновременном выполнении условий, перечисленных в ст. 172 НК РФ:

- расходы осуществлены в рамках налогооблагаемой деятельности;

- товары, работы, услуги приняты к учету;
- имеется счет-фактура, оформленный надлежащим образом.

Учет займов (кредитов).

Сроки погашения займов (кредитов), дата возврата займов оговариваются в договорах займа.

Используем Счет 58 "Финансовые вложения"
Счет 58 "Финансовые вложения" предназначен для обобщения информации о наличии и движении инвестиций организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

Счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам"
Счет 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" предназначен для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.

На счете 67 "Долгосрочные займы" содержится обобщающая информация о суммах займов, которые получены организацией на срок более 12 месяцев. На счете отражаются суммы по долгосрочным займам, которые были получены в национальной валюте (рублях).

НДФЛ начисляется по месту нахождения обособленных подразделений:
г. Кудымкар, ул. Свердлова 118/2, к.2
г. Пермь, ул. Крупской -79 А

Изменения учетной политики

Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения с 2022 года в полном объеме.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" альтернативно (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности), ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" и ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Обществом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости активов на 01.01.2022, которые остаются в составе основных средств. Дата корректирующих проводок 31.12.2021 (межотчетный период). В бухгалтерском балансе за 2022 год корректируются остатки на 31.12.2021. Корректировка производится следующим образом:

- первоначальная стоимость объектов ОС принимается без изменения;
- накопленная амортизация пересчитывается по новым правилам - в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из первоначальной стоимости,

ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования объектов ОС, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 на основании заключений о планах Общества по дальнейшему их использованию;

- изменения балансовой стоимости ОС списываются на нераспределенную прибыль;

- балансовая стоимость объектов, которые ранее учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются списывается на нераспределенную прибыль, за исключением случаев, когда такие объекты переклассифицируются в другой вид активов. (п. п. 49, 50 ФСБУ 6/2020).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество по договорам аренды, в которых является арендатором, единовременно признает на конец 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Поставщики продукции ООО «Ника» .

Из пермских поставщиков это ООО «НоваБев Маркет Пермь», ОАО «Пермалко», ООО «Лион», ООО ТД Лион.

Поставщики из других городов это Глазовский ЛВЗ, ООО «Евразийская Алкогольная группа»,

ООО «Ника» обслуживается в Волго-Вятском Банке ПАО Сбербанк.

Состав доходов и расходов в 2024 и 2025 г.:

В основном это премии от поставщиков, премии (вознаграждения) покупателям, прочие услуги.

Информация о связанных сторонах за 2024 год

Одним из основных партнеров являются: ООО «Лион» (объем полученной продукции составляет – 82млн. руб., ООО «ТД Лион» - 234млн. руб.

Данные стороны взаимосвязаны.

Учредитель ООО «Лион» - Трубина Н.А., учредитель ООО «ТД Лион» и ООО «Ника» - Трубин С.В.

Оплата между взаимозависимыми лицами производится по расчетному счету, в редких случаях взаиморасчеты.

Информация о связанных сторонах за 2025 год

Одними из основных партнеров являются: ООО «Лион» (объем полученной продукции составляет-80 млн. руб., ООО ТД Лион (объем полученной продукции составляет 278 млн. руб.

Данные стороны взаимосвязаны.

Учредитель ООО Лион-Трубина Н.А., учредитель ООО ТД Лион и
ООО «Ника»- Трубин С.В..

Оплата между взаимозависимыми лицами производится по расчетному
счету, в редких случаях взаиморасчеты.

Иные бенефициары отсутствуют.

События после отчетной даты отсутствуют.

Директор ООО «Ника» Трубин С.В.

