

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу ООО «СГСПроект» за 2025 год

1. Общие сведения

ООО «СГСПроект» зарегистрировано в Межрайонной ИФНС № 4 по Ростовской области 02.04.2019. (ОГРН 1196196014750, ИНН 6153007290, КПП 615301001, юридический адрес: РО, г.Сальск, ул.Пушкина, д.10 корпус В).

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

Уставный капитал: 10 000 (Десять тысяч) руб.

Основной вид деятельности: разработка строительных проектов (ОКВЭД 41.10).

2. Основные положения учетной политики:

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом директора от 09.01.2025 № 3.

Основные основные положения:

1) Ведение налогового учета возлагается на главного бухгалтера.

2) Применять объект налогообложения в виде разницы между доходами и расходами организации.

Основание: статья 346.14 Налогового кодекса РФ.

3) Книгу учета доходов и расходов вести автоматизированно с использованием типовой версии «1С: Упрощенная система налогообложения».

Основание: статья 346.24 Налогового кодекса РФ, пункт 1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н.

4) Записи в книге учета доходов и расходов осуществлять на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

Основание: пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н, часть 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

5) С 2025 г. организации на УСН признаются налогоплательщиками НДС. Но они освобождаются от налога, если их доходы не превышают 60 млн руб. в год.

Учет амортизируемого имущества

6) В целях исчисления единого налога основным средством признается имущество, используемое в качестве средств труда для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого на дату ввода в эксплуатацию превышает величину, установленную пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса РФ (более 100 000 рублей) , и сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основание: пункт 4 статьи 346.16, пункт 1 статьи 257, пункт 1 статьи 256 Налогового кодекса РФ.

7) Для определения стоимости основного средства используются данные бухгалтерского учета по счету 01 «Основные средства» о первоначальной стоимости объекта.

Основание: часть 1 статьи 2 и часть 1 статьи 6 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ.

8) При условии оплаты первоначальная стоимость основного средства, а также расходы на его дооборудование (реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) отражаются в книге учета доходов и расходов равными долями начиная с квартала, в котором оплачено основное средство было введено в эксплуатацию, и до конца года. При расчете доли стоимость частично оплаченных основных средств учитывается в размере частичной оплаты.

Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16, подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

9) Доля стоимости основного средства (нематериального актива), приобретенного в период применения УСН, подлежащая признанию в отчетном периоде, определяется делением первоначальной стоимости на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором выполнены все условия по списанию стоимости объекта в расходы.

В случае если в эксплуатацию введено частично оплаченное основное средство, то доля его стоимости, признаваемая в текущем и оставшихся до конца года кварталах, определяется делением суммы частичной оплаты за квартал на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором осуществлена частичная оплата введенного в эксплуатацию объекта.

Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16, подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

Учет сырья и материалов

10) Стоимость материально-производственных запасов определяется исходя из цен их приобретения с учетом расходов на комиссионные вознаграждения посредникам, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходов на транспортировку, а также расходов на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов. Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам при приобретении материально-производственных запасов, отражаются в книге учета доходов и расходов отдельной строкой в момент признания сырья и материалов в составе затрат.

Основание: пункт 2 статьи 346.16, пункт 2 статьи 254, подпункт 8 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ.

11) Расходы на ГСМ в пределах нормативов учитываются в составе материальных расходов. Датой признания расходов считается дата оплаты ГСМ.

Основание: подпункт 5 пункта 1 статьи 346.16, пункт 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

12) Нормативы для признания расходов на ГСМ в составе затрат рассчитываются по мере осуществления поездок на основании путевых листов. Запись вносится в книгу учета доходов и расходов в размере сумм, не превышающих норматив.

Основание: пункт 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ, письмо УФНС России по г. Москве от 30 января 2009 г. № 19-12/007413.

13) Запись в книге учета доходов и расходов о признании сырья и материалов в составе затрат осуществляется на основании платежного поручения (или иного документа, подтверждающего оплату материалов или расходов, связанных с их приобретением).

Основание: подпункт 1 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 18 января 2010 г. № 03-11-11/03.

Учет затрат

14) Сумма расходов (за исключением расходов на ГСМ), учитываемых при расчете единого налога в пределах нормативов, рассчитывается ежеквартально нарастающим итогом исходя из оплаченных расходов отчетного (налогового) периода. Запись о корректировке нормируемых затрат вносится в книгу учета доходов и расходов после соответствующего расчета в конце отчетного периода.

Основание: пункт 2 статьи 346.16, пункт 5 статьи 346.18, статья 346.19 Налогового кодекса РФ.

15) Доходы и расходы от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, не учитываются.

Основание: пункт 5 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

Учет убытков

16) Организация уменьшает налогооблагаемую базу за текущий год на всю сумму убытка за предшествующие 10 налоговых периодов. При этом убыток не переносится на ту часть прибыли текущего года, при которой сумма единого налога не превышает сумму минимального налога.

Основание: пункт 7 статьи 346.18 Налогового кодекса РФ, письмо ФНС России от 14 июля 2010 г. № ШС-37-3/6701.

17) Организация включает в расходы разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, рассчитанного в общем порядке. В том числе увеличивает сумму убытков, переносимых на будущее.

Основание: абзац 4 пункта 6 статьи 346.18 Налогового кодекса РФ.

Оценка стоимости чистых активов (*величина чистых активов соотносится с уставным капиталом*).

4. Основные средства отсутствуют.

5. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 отсутствует. Срок выплаты: 10 и 25 числа каждого месяца. Среднесписочная численность — 2 чел. Среднемесячная зарплата составляет 34 442,81 руб.

6. Финансовые обязательства

По счету 58.03 «Предоставленные займы» по состоянию на 31.12.2025г- составляют 829 300 руб в адрес ООО «СальскГрадСтрой»

Счет 58.03	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
58.03	709 000,00		239 000,00	118 700,00	829 300,00	
СальскГрадСтрой ООО	709 000,00		239 000,00	118 700,00	829 300,00	
№1 от 07.11.2022	5 000,00			5 000,00		
№1 от 09.01.2023	75 000,00			75 000,00		
№1 от 17.01.2025			185 000,00		185 000,00	
№10 от 13.09.2023	38 000,00				38 000,00	
№11 от 18.09.2023	43 000,00				43 000,00	
№12 от 02.11.2023	10 000,00				10 000,00	
№13 от 08.11.2023	100 000,00				100 000,00	
№14 от 27.12.2023	47 000,00				47 000,00	
№2 от 02.12.2022	5 000,00			5 000,00		
№2 от 15.02.2023	25 000,00			1 700,00	23 300,00	
№3 от 05.04.2023	6 000,00				6 000,00	
№3 от 05.12.2022	30 000,00			30 000,00		
№4 от 20.04.2023	12 000,00				12 000,00	
№5 от 25.04.2023	25 000,00				25 000,00	
№6 от 26.05.2023	7 000,00				7 000,00	
№7 от 07.08.2023	2 000,00			2 000,00		
№8 от 28.08.2023	15 000,00				15 000,00	
№9 от 30.08.2023	18 000,00				18 000,00	
договор № 1 от 10.01.2024	246 000,00		54 000,00		300 000,00	
Итого	709 000,00		239 000,00	118 700,00	829 300,00	

Обязательства по счету 66.03 «Краткосрочные займы», счету 67.03 «Долгосрочные займы» по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

Счет 67.03	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
67.03			159 500,00	159 500,00		
Стольный Александр Владимирович			159 500,00	159 500,00		
№1 от 21.03.2025			30 000,00	30 000,00		
№2 от 20.06.2025			43 000,00	43 000,00		
№3 от 23.06.2025			27 000,00	27 000,00		
№4 от 03.07.2025			2 000,00	2 000,00		
№5 от 10.07.2025			2 500,00	2 500,00		
№6 от 28.07.2025			55 000,00	55 000,00		
Итого			159 500,00	159 500,00		

