

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ГОСТ»

г. Москва

02 февраля 2026 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ГОСТ» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2024 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

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

1. Общая информация

Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГОРОДСКИЕ СТРОИТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ"
Сокращенное наименование	ООО «ГОСТ»
Адрес юридического лица	123308, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Хорошево-Мневники, наб. Шелепихинская, дом 42, корпус 2, квартира 163
Телефон	+7-965-418-48-17
Адрес электронной почты	apolnikova@yandex.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	5018194973
Код ОКПО	32324715
Код ОКТМО	45371000
Основной ОКВЭД (вид деятельности)	77.32 Аренда и лизинг строительных машин и оборудования
Среднегодовая численность сотрудников 2025 / 2024	2 / 2

1.1. Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит учредителю — Власовой Наталье Сергеевне

1.2 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Власова Наталья Сергеевна.

Главный бухгалтер — Власова Наталья Сергеевна.

2. Основные показатели деятельности за 2025 год.

1. Налоговая нагрузка ниже средней по виду экономической деятельности

Основанием для проверки может оказаться низкая налоговая нагрузка по сравнению со средней по виду экономической деятельности.

Расчет налоговой нагрузки

Сумма начисленных налогов, руб.	Выручка, руб.	Налоговая нагрузка	Средняя нагрузка по виду экономической деятельности
---------------------------------	---------------	--------------------	---

(данные бухучета)

1 889 161 / 38 762 882 = 4,9 % < 11,6 %

Сумма начисленных налогов, руб. 1 889 161

Налог на прибыль организаций

32 095

(сумма строк 190 («В федеральный бюджет») и 200 («в бюджет субъекта Российской Федерации») всех страниц листа 2 + сумма строк 040 («Сумма налога, подлежащая уплате») всех страниц подраздела 1.3 раздела 1)

Год 32 095

Налог на добавленную стоимость

1 786 497

(строка 040 («Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет с соответствии с п. 1 ст. 173 НК РФ») - строка 050 («Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета...») раздела 1)

1 квартал 111 218

2 квартал 1 109 508

3 квартал 439 775

4 квартал 125 996

Налог на доходы физических лиц Данные бухучета 70 569

Январь 7 800 Февраль 8 190

Март 8 190 Апрель 8 190

Май 8 190 Июнь 6 609

Июль 3 900 Август 3 900

Сентябрь 3 900 Октябрь 3 900

Ноябрь 3 900 Декабрь 3 900

2. Нет значительных вычетов по НДС

Основанием для проверки могут оказаться вычеты по НДС в размере более 89 % от суммы начисленного НДС.

Расчет доли налоговых вычетов

Сумма вычетов по НДС, руб.	Сумма начисленного НДС, руб.	Доля налоговых вычетов по НДС	Предельное значение доли вычетов
----------------------------	------------------------------	-------------------------------	----------------------------------

7 380 520 / 9 167 017 = 80,51 % < 89 %

Вычеты, руб. 7 380 520

1 квартал 2025 г. 843 093

4 квартал 2025 г. 3 234 762

126 711

2.4. Прочие показатели.

- договора заключаются исключительно с деловой целью;
- смена места налогового учета не осуществлялась;
- деятельность с высоким налоговым риском не велась, схемы получения необоснованной налоговой выгоды отсутствуют;
- рентабельность продаж выше предельной по отрасли:

Чистая прибыль, руб.	Стоимость активов, руб.	Рентабельность активов	Предельная рентабельность активов по виду экономической деятельности
(по данным бухгалтерского учета)	(по данным бухгалтерского учета)		
96 287	/ 17 744 642	= 0,5 %	< 5,5 %

Расчет рентабельности продаж

Прибыль (убыток) от продаж, руб.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, руб.	Рентабельность продаж	Предельная рентабельность продаж по виду экономической деятельности
(по данным бухгалтерского учета)	(по данным бухгалтерского учета)		
135 120	/ 38 627 763	= 0,3 %	< 11,4 %

3. Основные положения учетной политики.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства: расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ: осуществляется по средней стоимости.
- Финансовый результат от текущей деятельности определяется: от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

4. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ.

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

5. Нематериальные активы.

НМА нет.

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

7. Информация о связанных сторонах.

7.1. Дочерних и зависимых обществ нет.

7.2. ООО «ГОСТ» не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.

Дата составления текстовых пояснений 02 февраля 2026 года.

Генеральный директор

Власова Н. С.

Главный бухгалтер

Власова Н. С.