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

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью "Ярус" (ООО "Ярус") зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 23 по Красноярскому краю 03.10.2022. ОГРН 1222400024098, ИНН 2462073840. Юридический адрес: 660004, Красноярский край, г.о. город Красноярск, г Красноярск, пр-кт им.газеты "Красноярский рабочий", д. 27, стр. 74, помещ. 6, комната 17.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.
Уставный капитал: 10000-00 (Десять тысяч рублей).
В 2025 году дивиденды Обществом не начислялись и не выплачивались.
Среднесписочная численность — 5 чел.
Основной вид деятельности: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий
Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

2. Основные положения учетной политики

Ведение бухгалтерского учёта возложено на главного бухгалтера в единственном лице. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».
Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся в электронном виде. По завершении отчетного периода регистры распечатываются.

2.1. Основные средства

Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 **руб.**

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств Обществом не производится.
Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. не признаются основными средствами, затраты на их приобретение списываются в расходы текущего периода. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020.

Основные средства классифицируют по следующим видам и группам, к которым применяет следующие способы оценки и амортизации:

Группа	**Стоимость**	Способ амортизации
Здания	по первоначальной стоимости	линейным способом
Сооружения	по первоначальной стоимости	линейным способом
Машины и оборудование (кроме офисного)	по первоначальной стоимости	линейным способом
Офисное оборудование	по первоначальной стоимости	линейным способом
Транспортные средства	по первоначальной стоимости	линейным способом
Производственный и хозяйственный инвентарь	по первоначальной стоимости	линейным способом
Другие виды основных средств	по первоначальной стоимости	линейным способом

2.2. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Покупные товары учитываются на счете 41 «Товары» по цене приобретения без учета транспортно-заготовительных расходов. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, учитываются в составе расходов на продажу. Себестоимость ТМЦ, приобретенных за плату, определяется по сумме, уплаченной поставщику, без применения положений подп. «б» п.12 и п.13 ФСБУ 5/2019.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты (счета 20 «Основное производство», 26«Общехозяйственные расходы»).

2.3. Учет займов и кредитов

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №107н. Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. В бухгалтерском учете и в учете для целей налогообложения проценты по полученным кредитам и займам принимаются в полном объеме – исходя из фактической ставки, установленной в договоре займа и (или) кредитном договоре, если иное не предусмотрено ст.269 НК РФ.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам. Начисленные проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов. В случае привлечения заемных средств, в том числе в связи с приобретением (созданием) инвестиционных активов, начисленные проценты отражать в составе прочих расходов.

2.4. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами. Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

2.5. Налог на прибыль

Организация как малое предприятие не применяет ПБУ 18/02. Налог на прибыль рассчитывается по данным налогового учета и отражается в бухгалтерском учете проводкой:

Дебет 99 Кредит 68, субсчет "Расчеты по налогу на прибыль"

- начислена сумма налога на прибыль за отчетный период.

Исчисление налога на прибыль:
Налоговый учет ведется в следующих регистрах:
- «Расходы прямые»;
- «Расходы косвенные»;
Для учета доходов и расходов применяется метод начисления.

2.6. Налог на добавленную стоимость

Осуществляется ведение журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок, книги продаж и дополнительных листов к ним в электронном виде с использованием компьютерной программы «1С:Бухгалтерия».

Контроль за правильностью ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок, книги продаж и дополнительных листов к ним осуществляет главный бухгалтер. Для счетов-фактур предусмотрена единая сквозная нумерация. Счета-фактуры, выставленные на предоплату, нумеруются с префиксом «А».

2.7. Налог на доходы физических лиц:

Организация является налоговым агентом по НДФЛ. Для контроля правильности исчисления, удержания и уплаты НДФЛ применяется программа «1С:Бухгалтерия».

2.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются (п.72 Положения по бухгалтерскому учету и ст.267 НК РФ). Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не формируется. Резервы по сомнительным долгам для целей отражения в бухгалтерском учете не создаются (п.70 Положения по бухгалтерскому учету).

2.9. Ошибки, относящиеся к прошлым годам

Выявленные ошибки, относящиеся к прошлым годам, исправляются по правилам, установленным п.14 ПБУ 22/2010, вне зависимости от их существенности, т.е. с отражением выявленных доходов (расходов) на счете 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей прошлых лет.

2.10. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5 % и более строки баланса. (п.6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, п.7.4 ПБУ 1/2008, п. 3 ПБУ 22/2010, п. 11 ПБУ 4/99).

2.11. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств проводится в установленный законодательством сроки, а инвентаризация кассы Общества проводится ежеквартально.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 №49.

Внеплановые инвентаризации проводятся при смене материально-ответственных лиц, при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей, в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций. Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета оформляются в порядке, предусмотренном действующим законодательством. Обнаруженные излишки и недостачи отражаются: излишки включаются в состав прочих доходов, а недостачи – за счет виновных лиц, а если виновные лица не установлены – в состав прочих расходов.

.

3.1. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

3.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС) за 2025г. составила **5249 тыс. руб**., в том числе по видам деятельности:

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности	Выручка по виду экономической деятельности (тыс. руб.)
41.20	Строительство жилых и нежилых зданий	5249

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

3.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг), коммерческих и управленческих расходов за 2025г (тыс. руб.).

Статья расходов	**2025г.**	
Себестоимость продаж (стр.2120)	(2631)	
Коммерческие расходы (стр.2210)	(0)	
Управленческие расходы (стр.2220)	(2649)	
Итого расходы по обычным видам деятельности:	**(5280)**	

3.3. Прибыль (убыток) до налогообложения, чистая прибыль (убыток), налог на прибыль (стр. 2300 - 2410)

В отчетном периоде ставка налога на прибыль составляла 25 %.

Показатели	**2025г.**
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.2300)	(158)
Налог на прибыль (стр.2410)	-
в т.ч. текущий налог на прибыль	-
отложенный налог на прибыль	-
Чистая прибыль (убыток)(стр.2400)	(158)

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Директор ООО «Ярус» Н.Л. Миллер