

Пояснения к бухгалтерской отчётности за 2025 год

ООО «ГАРАНТ СЕРВИС»

Общие положения

Основные сведения об организации

Информация об организации

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГАРАНТ СЕРВИС»

ИНН 5501265712

КПП 550301001

ОГРН 1205500019240, дата присвоения 19.08.2020 г.

Адрес в Российской Федерации: город Омск 644007, ул. Фрунзе 80, офис 744

ФИО, должность, руководителя организации: Пустарнаков Владимир Александрович – генеральный директор.

ФИО, должность, главного бухгалтера организации: Карабут Светлана Ивановна- главный бухгалтер.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учёта и отчётности.

Уставный капитал организации: 10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек (оплата 100%).

Основной вид деятельности организации: ОКВЭД 43.12.3 – Производство земельных работ. Оказание комплекса услуг осуществляется на участке размещения отходов в районах Омской области.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 5 человек, из них 2 человека по договорам ГПХ.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Учетная политика ООО «ГАРАНТ СЕРВИС» на 2025г. утверждена приказом генерального директора Пустарнаковым В.А. от 27 декабря 2024 года.

У Общества открыты следующие расчётные счета:

БАНКИ	
Расчётный счет	40702810545000021052
Корреспондентский счет	30101810900000000673
БИК банка	045209673
Банк № 1	ОМСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8634 ПАО СБЕРБАНК
Расчётный счет	40702810038320003170
Корреспондентский счет	30101810100000000964
БИК банка	046577964
Банк № 2	ФИЛИАЛ «ЕКАТЕРИНБУРГСКИЙ» АО «АЛЬФА-БАНК» г. Екатеринбург

**Основные показатели деятельности Предприятия за 2025 год
(расшифровка показателей отчёта о финансовых результатах)**

Выручка по деятельности с основной системой налогообложения составляет 259 916 664,68 руб.

в том числе НДС 5% - 12 376 984,01 руб.,

следовательно выручка по основному виду деятельности составила 247 539 680,67 руб.

Прочие доходы: 247 540 тысяч рублей

Расходы составляют

Себестоимость продаж составляет: 91 594 тысяч рублей

Управленческие расходы: 6 746 тысяч рублей

Затраты участия в аукционе: 194,5 тысяч рублей

Комиссия по банковскому обслуживанию: 70 тысяч рублей

По итогам хозяйственной деятельности у Общества получена прибыль:

Основные статьи затрат, формирующие себестоимость продаж:

Аренда транспортного средства - 4 560 тысяч рублей

ГСМ - 455 тысяч рублей

Запчасти – 119 тысяч рублей

Оказание сервисных услуг - 163 тысяч рублей

Оплата труда – 908 тысяч рублей

Страховые взносы – 208 тысяч рублей

Сырьё включает в себя (грунт, супесь)– 8 260 тысяч рублей

Транспортные услуги доставка сырья на полигоны – 26 432 тысяч рублей

Услуги спецтехники на полигонах Омской области – 50 489 тысяч рублей

Налог при упрощенной системе налогообложения - 6 402 тысяч рублей

По итогам хозяйственной деятельности у Общества получена прибыль в размере – 142 547 тысяч рублей

Расшифровка статей бухгалтерского баланса

Уставный фонд -10 тысяч рублей

Депозит на 01.01.2026 год – 10 000 тысяч рублей

Нераспределенная прибыль 634 275 тысяч рублей

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.25 г. составляет 665 139 тысяч рублей

Состав дебиторской задолженности

Наименование	сумма на 01.01.25г.	сумма на 31.12.25г.
	тысяч рублей	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	139	64
Расчёты с покупателями и заказчиками	510 984	642 239
Расчёты по налогам и сборам, уставный капитал	10	10
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	32 254	22 826
Итого	543 386	665 139

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.25г. составляет 41 103 тысяч рублей

Состав кредиторской задолженности

Наименование	сумма на 01.01.25г.	сумма на 31.12.25г.
	тысяч рублей	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	50 080	35 905
Расчёты с покупателями и заказчиками		
Расчёты по налогам и сборам, уставный капитал	2 037	5 198
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами		
Итого	52 117	41 103

Основной управленческий персонал представлен в лице генерального директора и главного бухгалтера.

Оплата труда основного управленческого персонала осуществляется на основании заключенных трудовых договоров.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. ЗУП

Бухгалтерская отчетность ООО «ГАРАНТ СЕРВИС» за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчетности.

Состав бухгалтерской отчетности полный.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения «доходы»

Раскрытие информации об учётной политике

Бухгалтерский учёт ООО «ГАРАНТ СЕРВИС» осуществляется в соответствии с Положениями Учётной политики за 2025 год.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.

ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» (в ред. Приказа Минфина России от 29.06.2022 № 101н.

НДС для УСНО п. 1 ст. 143 НК РФ, п. 72 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 №176-ФЗ).

Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ

Учётной политикой предприятия утверждены следующие способы и методы ведения бухгалтерского учёта:

Способы оценки МПЗ по их группам (видам) являются по средней себестоимости.

Списание затрат производится на счёт 20.01 «Основное производство», закрытие счёта на счёт 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»

Порядок признания на счёт 26 «Общехозяйственных расходов» и ежемесячного списания их на затраты счёт 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения»

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, консультационных и аналогичных услуг;
- управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт.

Учёт кассовых операций по счёту 50 «Касса» - не ведётся, так как все денежные переводы производятся через банк, зарплата проходит по зарплатному проекту.

Ведения счёта 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные" предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей. В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учёта она определяется исходя из условий договора.

Суммы обеспечений, учтенные на счёте 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные", списываются по мере погашения задолженности.

Аналитический учёт по счёту 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные" ведётся по каждому выданному обеспечению.

Организация на УСН, следовательно при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав применяет пониженные ставки НДС:

- 5% - если сумма доходов не превышает 250 млн руб. в год (с индексацией);
- 7% - если сумма доходов не превышает 450 млн руб. в год (с индексацией), то есть пока сохраняется право на УСН.

При применении пониженных ставок НДС 5% и 7% нельзя принять налог к вычету (пп. "а" п. 6, п. 7 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ

- Информация о движении денежных средств. Денежные потоки от основной деятельности в отчёте о движении денежных средств (ОДДС) формируются без учёта налога на добавленную стоимость 5% (НДС), приложения 7 к ФСБУ4/2023. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в информации о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты

В состав платежей в связи с оплатой труда работникам не включаются НДФЛ, страховые взносы, которые включаются в состав прочих платежей.

В организации применяется сторонами договоров аренды, положения которых во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, за плату арендатору имущества во временное

пользование согласно договору аренды. Арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Критерий для определения уровня установлен в размере 5% от величины объекта учёта или статьи бухгалтерского учёта. Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам в связи с тем, что по оценке организации имеется уверенность в получении в течение 12 месяцев после отчётной даты полной оплаты просроченной задолженности, то есть реальна к взысканию.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Датой подписания бухгалтерской отчетности считается дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Предприятие ведет свою деятельность отсутствуют

В отчётном периоде резерв по сомнительным долгам не создавался.

Незавершенные судебные дела по состоянию на 31 декабря 2025, оказывающие существенное влияние на годовую бухгалтерскую отчетность Общества за 2025 год, отсутствуют. Иные события после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на годовую бухгалтерскую отчетность Общества за 2025 год, отсутствуют

ООО «ГАРАНТ СЕРВИС» планирует осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность с получением прибыли в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Согласно данным отчётности в ООО «ГАРАНТ СЕРВИС» необходимо провести обязательный аудит, так как совокупный размер активов по данным бухгалтерской отчетности превысил 400 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2024 года

Упрощенная система налогообложения

Общие положения.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы".

Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по ставке 6%.

Книга учета доходов организации, применяющих упрощенную систему налогообложения ведется в электронном виде.

Порядок ведения налогового учета.

Организация отражает в Книге связанные с получением доходов, которые облагаются налогом в соответствии с применяемой системой налогообложения.

Налог на доходы физических лиц

Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых организация выступает в качестве налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре.

Страховые взносы

Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета.

Генеральный директор

Пустарнаков В.А.