

Пояснения к упрощённой бухгалтерской отчётности

за 2025 год

ООО «ЯМАЛ СТРОЙ ГАРАНТ»

ИНН 8904096131

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЯМАЛСТРОЙГАРАНТ»

ИНН: 8904096131, КПП: 890401001, ОГРН: 1258900000391, ОКПО: 71704744

Дата государственной регистрации: 13 февраля 2025 года.

Место нахождения: [адрес].

Основной вид деятельности: ОКВЭД 49.41 — Деятельность автомобильного грузового транспорта.

В отчётном периоде организация оказывала следующие услуги и выполняла работы:

- продажа песка;
- уборка снега;
- монтажные работы;
- ремонт подсветки здания;
- транспортные услуги;
- аренда транспорта.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Единственный участник и директор: Реднев Алексей (100% доли в уставном капитале), он же является единственным сотрудником организации.

Статус субъекта малого предпринимательства: Организация является микропредприятием в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ.

Среднесписочная численность в 2025 году — 1 человек, выручка — 2 666 тыс. руб.

Организация применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составляет упрощённую бухгалтерскую отчётность в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

2. Нормативная база и отчётный период

Бухгалтерская отчётность сформирована в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённым Приказом Минфина России от 04.10.2023 №

157н .

Отчётный период: с 13 февраля 2025 г. (дата регистрации) по 31 декабря 2025 г. включительно. Показатели на 31 декабря 2024 г. не приводятся в связи с созданием организации в 2025 году.

3. Учётная политика организации

Учётная политика для целей бухгалтерского учёта утверждена приказом директора от 13.02.2025. Основные элементы учётной политики:

Метод учёта доходов и расходов: метод начисления с применением двойной записи.

Основные средства: лимит стоимости для признания объекта в составе основных средств — 100 000 руб. Объекты стоимостью менее лимита списываются на расходы по мере отпуска в эксплуатацию. Амортизация начисляется линейным способом. На балансе организации объекты основных средств отсутствуют.

Запасы: учитываются по фактической себестоимости; при отпуске в эксплуатацию оцениваются по средней себестоимости.

Система налогообложения: организация применяет упрощённую систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы», ставка 5%.

ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» не применяется в связи с применением упрощённых способов учёта и отсутствием обязанности по уплате налога на прибыль .

Существенность информации: организация определяет существенность информации исходя из величины показателя (более 5% от валюты баланса или от суммы доходов/расходов) и характера операции. Информация признаётся существенной, если её отсутствие или искажение может повлиять на экономические решения пользователей отчётности .

Изменения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.

4. Раскрытие существенных показателей отчётности

4.1. Денежные средства (строка 1250) — 8 тыс. руб.

Фактический остаток на расчётном счёте на 31.12.2025 составил 7 500,52 руб. и сформирован следующим образом:

Поступило:

- от покупателей (включая НДС) — 2 729 560 руб.
- компенсация от банка за сбой в сети — 700 руб.
- Итого поступило: 2 730 260 руб.

Оплачено:

- поставщикам — 762 200 руб.
- налог УСН (частичная уплата) — 2 500 руб.
- услуги бухгалтера — 5 000 руб.
- заработная плата (чистыми) — 1 948 811,48 руб.
- комиссия банка — 4 248 руб.
- Итого оплачено: 2 722 759,48 руб.

Остаток: $2\,730\,260 - 2\,722\,759,48 = 7\,500,52$ руб. (в отчётности округлён до 8 тыс. руб.).

4.2. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1230) — 4 тыс. руб.

Данная сумма представляет собой прочие оборотные активы (дебиторскую задолженность покупателей, авансы выданные) в размере 3 834,48 руб., числящиеся на отчётную дату.

4.3. Капитал и резервы (строка 1300) — (868) тыс. руб.

Включает:

- уставный капитал — 10 тыс. руб. (оплачен полностью);
- нераспределённый убыток отчётного года — (878) тыс. руб. (фактически 878 597,70 руб.).

4.4. Кредиторская задолженность (строка 1450) — 880 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 организация имеет следующую задолженность:

Вид задолженности Сумма, руб.

НДФЛ (удержан, не перечислен) 292 123

Страховые взносы (начислены, не уплачены) 393 187

Налог УСН (начислено 133 323 руб., уплачено 2 500 руб.) 130 823

НДС (начислен по 4 счетам, не уплачен) 63 800

Итого 879 933

В отчётности сумма округлена до 880 тыс. руб.

5. Раскрытие показателей отчёта о финансовых результатах

5.1. Выручка (строка 2110) — 2 666 тыс. руб.

Выручка сформирована от оказания услуг (продажа песка, уборка снега, монтажные работы, ремонт подсветки здания, транспортные услуги, аренда транспорта). Общая сумма поступлений от покупателей составила 2 729 560 руб., в том числе НДС 63 800 руб. Выручка отражена без НДС: 2 665 760 руб. (округлённо 2 666 тыс. руб.).

5.2. Расходы по обычной деятельности (строка 2120) — 3 412 тыс. руб.

Состав расходов (фактические суммы):

Вид расхода Сумма, руб.

Начисленная заработная плата (брутто) 2 247 100

Страховые взносы (30,2%) 393 187

Оплата поставщикам (материалы, услуги) 762 200

Услуги бухгалтера 5 000

Комиссия банка 4 248

Итого 3 411 735

В отчётности сумма округлена до 3 412 тыс. руб.

5.3. Прочие доходы (строка 2340) — 1 тыс. руб.

Компенсация от банка за сбой в сети в размере 700 руб. (округлённо 1 тыс. руб.). Данный доход включён в налоговую базу по УСН.

5.4. Налог при УСН (строка 2410) — 133 тыс. руб.

Налоговая база для УСН = выручка без НДС (2 665 760 руб.) + компенсация от банка (700 руб.) = 2 666 460 руб..

Налог по ставке 5% = 133 323 руб. (округлённо 133 тыс. руб.).

Уплачено в отчётном периоде 2 500 руб., остаток задолженности 130 823 руб. отражён в составе кредиторской задолженности.

6. Иная существенная информация

6.1. Транспортные средства на балансе организации отсутствуют. Перевозки и оказание услуг осуществлялись с использованием арендованной техники и личного транспорта директора.

6.2. Налоговые обязательства. По состоянию на 31 декабря 2025 года организация имеет непогашенную задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами по НДФЛ,

страховым взносам, налогу УСН и НДС в общей сумме 879 933 руб. Вся задолженность отражена в составе кредиторской задолженности.

6.3. Финансовый результат. Убыток в размере 878 тыс. руб. обусловлен превышением расходов (включая начисленную заработную плату, страховые взносы, комиссии банка и налоги) над доходами в первый год деятельности организации.

6.4. Уставный капитал сформирован в размере 10 000 руб., оплачен полностью.

7. Заявление о соответствии стандартам

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Директор

_____ (Реднев А.)

Главный бухгалтер

(функции ведения бухгалтерского учета возложены на директора)

_____ (Реднев А.)

«31» марта 2026 г.