

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «МСТРОЙ» ЗА 2025 ГОД

1. Общие сведения

- **Организация:** Общество с ограниченной ответственностью «МСТРОЙ» (ООО «МСТРОЙ»)
- **ИНН/КПП:** 3810088048 / 381001001
- **Юридический адрес:** 666036, Иркутская область, г Шелехов, мкр. 4-й, дом 81, квартира 16.
- **Основной вид деятельности:** Строительство и ремонт зданий (выполнение строительно-монтажных работ для заказчиков).
- **Система налогообложения:** Упрощенная система налогообложения (УСН), объект налогообложения — «Доходы» (ставка 6%, без НДС).
- **Состав отчетности:** Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована и представляется в составе Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах по упрощенной форме, установленной для субъектов малого предпринимательства.

2. Основание составления и учетная политика

- Отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).
- В связи с применением УСН с объектом «Доходы», Общество освобождено от обязанности ведения учета расходов для налоговых целей, однако для целей бухгалтерского учета расходы признаются в момент их осуществления в соответствии с нормами ПБУ 10/99.
- **Активы и обязательства** учитываются в рублях и копейках, в отчетности показатели округлены до тысяч рублей.

3. Структура и динамика активов и пассивов (к балансу)

- **Внеоборотные активы:**
Общество не имеет собственных основных средств (материальных внеоборотных активов) на балансе (строка 1150 – прочерк). Вся строительная деятельность (ремонт) ведется с использованием давальческого материала заказчика либо материалов, приобретаемых под конкретный проект и списываемых сразу в производство, а также арендованного инструмента и техники.
- **Оборотные активы:**
 - *Запасы (стр. 1210):* на конец отчетного периода запасы материалов отсутствуют (показатель равен 0), что соответствует специфике деятельности.
 - *Денежные средства (стр. 1250):* остаток на счете на 31.12.2025 составляет **24 тыс. руб.**, что подтверждается банковской выпиской).

- *Дебиторская задолженность (стр. 1240)*: составляет 359 тыс. руб. Она состоит из задолженности покупателей и авансов поставщикам.
- **Капитал и обязательства:**
- *Нераспределенная прибыль (стр. 1300)*: на начало года был непокрытый убыток прошлых лет (-421 тыс. руб.). По итогам 2025 года Обществом получена прибыль, что позволило сократить убыток до -154 тыс. руб. Отрицательное значение капитала свидетельствует о том, что обязательства Общества превышают его активы, что характерно для периода инвестиций в развитие.
- *Кредиторская задолженность (стр. 1520)*: на конец 2025 года составляет **527 тыс. руб.** Это задолженность перед поставщиками за услуги/материалы, использованные в 2025 году, срок оплаты которой наступает в 2026 году.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

- **Выручка (стр. 2110): 330 тыс. руб.**
Выручка отражена по факту подписания актов выполненных работ с заказчиками. Вся сумма выручки совпадает с налоговой базой по УСН, так как Общество применяет кассовый метод для налогового учета (доходы признаются по мере поступления оплаты).
- **Расходы по обычной деятельности (стр. 2120): 14 тыс. руб.**
В бухгалтерском учете отражена лишь незначительная сумма расходов. Данные расходы включают:
 - Банковские комиссии за обслуживание расчетного счета.
 - Канцелярские и хозяйственные нужды.
- **Прочие расходы (стр. 2350): 29 тыс. руб.**
Сюда относятся расходы за ведение счета и иные прочие операционные расходы, не связанные напрямую с производством.
- **Налог при УСН (стр. 2410): 20 тыс. руб.**
Исчислен по ставке 6% от полученного дохода
- **Чистая прибыль (стр. 2400): 267 тыс. руб.**
Сформировалась по формуле: Доходы (330 тыс.) минус УСН (20 тыс.) минус прочие и управленческие расходы (14 + 29 = 43 тыс.) = 267 тыс. руб.

5. Заключение

Представленная отчетность достоверно отражает финансовое положение ООО «МСТРОЙ» на 31.12.2025 года. Расхождение между высоким показателем чистой прибыли и незначительными расходами в бухгалтерском учете обусловлено особенностями хозяйственных договоров (работа на дavalьческом сырье и материалах заказчика) и отсутствием найма сторонних сотрудников в отчетном периоде, что не противоречит нормам действующего законодательства.