

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2025 год.**

ООО «ТД СТРОЙ» было зарегистрировано 27.03.2017г. Основной вид деятельности – строительство жилых и нежилых зданий, в указанный ОКВЭД входят услуги по капитальному и текущему ремонту зданий и сооружений. Начало вести хозяйственную деятельность с 01.04.2017г.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. Состав годовой отчетности:

1. бухгалтерский баланс;
2. приложения к ним

В приложениях к бухгалтерскому балансу :

- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к балансу

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 10 процентов.

1. Основные показатели.

За 2025 год обществом была получена выручка в размере 8410 тыс. руб., затраты составили 10443 тыс. руб. Таким образом, убыток от деятельности составила 2033 тыс. руб., что говорит о том, что деятельность предприятия в 2025г. была нерентабельной. Полученный убыток — расходы по незаконченным этапам работ по капитальному ремонту, работы закончатся в 2026г. Сравним указанные выше показатели с аналогичными за 2024 г.

Наименование показателя	2024 г.	2025 г.
Выручка, тыс. руб.	7380	8410
Затраты, тыс. руб.	7185	10443
Прибыль, тыс. руб.	195	2033
Рентабельность, %	2,71	-

По результатам таблицы можно сделать вывод о том, что среднемесячная выручка за 2025г. увеличилась по сравнению с 2024 г. на 13,9%, увеличились затраты на 45,3% . Полученный убыток — расходы по незаконченным этапам работ по капитальному ремонту, работы закончатся в 2026г.

Рассмотрим структуру коммерческих расходов:

Наименование элемента затрат	2024 г.	Удельный вес, %	2025 г.	Удельный вес, %
Материальные затраты	2207,3	25,4	5439,4	52,1
Затраты на оплату труда	563,1	13,2	562,5	5,4
Отчисления с ФОТ в СФР	161,1	2,2	172,3	1,6
Амортизация	0		0	0
Прочие затраты	4253,5	59,2	4268,8	40,9
ИТОГО	7185	100	10443	100

В структуре себестоимости в 2025г., наибольший удельный вес занимают материальные затраты – 52,1,8%, они увеличились в 2 раза, остальные доли уменьшились по сравнению с 2024 годом.

2. В 2025 г. обществом основные средства не приобретаюся.

3. Численность и заработная плата.

Среднесписочная численность работников составила 1 человек (2 работника- на 0,5 ставки). Фонд заработной платы — 562,5 тыс. руб. Среднемесячный заработок за 2025г. составил – 46874 руб.

4. Дебиторы, кредиторы.

Образовавшаяся дебиторская задолженность на конец 2025 г. в размере — 8333 тыс. руб. состоит из задолженности поставщиков по полученным авансам - 1748 тыс.руб., задолженности покупателей и заказчиков - 6557 тыс.руб., сальдо ЕНС — 28 тыс.руб.

Кредиторская задолженность в сумме 147 тыс.руб. состоит из долга за полученный товар и услуги в размере- 20 тыс. руб. (данная сумма реальная кредиторская задолженность, не просроченная, так как возникла в декабре 2025г.), задолженность по налогам - 103 тыс.руб., задолженности по оплате труда- 19 тыс.руб., задолженность по исполнительному производству — 5 тыс. руб.

На конец 2025г. долги по кредитам — отсутствуют.

5. Использование прибыли.

Убыток от продаж в 2025г. составила- 2033 тыс. руб. По результатам деятельности был начислен налог УСН в размере 84 тыс. руб., были возмещены расходы по обслуживанию расчетного счета- 67 тыс. руб., уплачены штрафы — 262 тыс. руб. Таким образом, убыток составил - 2446 тыс. руб. В целом нераспределенная прибыль по балансу на 31.12.2025г. составила- 8302 тыс. руб.

6.Налогообложение.

ООО «ТД СТРОЙ» применяет УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Ставка налога 12,5% В 2025г. Так как расходы были произведены и оплачены в 2025г., а выручка за работы не поступила, расходы превысили доходы, в связи с чем зафиксирован убыток в размере 1272132 руб., который будет в дальнейшем учтен при формировании налоговой базы за 2026 год. Разница между исчисленным налогом и минимальным составила 84099 руб., что также будет учтено при расчете годового налога в 2026г

Директор ООО «ТД СТРОЙ»

Маломальская Л.Н.