

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

ООО «СТРОЙМОДУЛЬ»

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «**СТРОЙМОДУЛЬ**» (ООО «**СТРОЙМОДУЛЬ**») зарегистрировано 27 мая 2008 года.

Основные регистрационные данные:

- ИНН: 7813415741
- КПП: 781001001
- ОГРН: 1089847215754

Юридический и фактический адрес:

196128, г. Санкт-Петербург, ул. Варшавская, д. 19, корп. 1, лит. А, пом. 17-Н.

Руководство организации:

Генеральный директор — Лебедев Вячеслав Викторович.

Банковские реквизиты:

Расчетный счет 40702810136060000512 открыт в филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве,
БИК 044525411, корреспондентский счет 30101810145250000411.

Организация является субъектом малого предпринимательства, применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов», а также уплачивает НДС по ставке 5% в соответствии с законодательством РФ. Бухгалтерский учет ведется в полном объеме с использованием метода начисления.

2. Структура активов и обязательств организации

Внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря 2025 года у организации отсутствуют.

Оборотные активы представлены следующими категориями.

Дебиторская задолженность составляет 35 710 тысяч рублей. В данную сумму входят: задолженность покупателей и заказчиков (включая крупные отгрузки декабря 2025 года, оплата по которым ожидается в 2026 году), авансы, выданные поставщикам, а также средства, перечисленные в качестве обеспечения заявок на участие в торгах.

Финансовые вложения (краткосрочные) составляют 79 109 тысяч рублей. Эта сумма включает депозиты, размещенные в банках, в размере 61 460 тысяч рублей, а также беспроцентные займы, предоставленные другим организациям сроком до одного года, на сумму 17 649 тысяч рублей.

Денежные средства организации представлены остатком на расчетном счете в размере 80 тысяч рублей.

Прочие оборотные активы отсутствуют.

Капитал и резервы. Уставный капитал организации составляет 25 тысяч рублей. Нераспределенная прибыль по итогам 2025 года сформирована в размере 95 866 тысяч рублей с учетом финансового результата текущего года.

Краткосрочные обязательства (кредиторская задолженность) составляют 19 008 тысяч рублей. В их состав входят:

- задолженность перед учредителями по начисленным, но не выплаченным дивидендам — 10 019 тысяч рублей;
- задолженность перед бюджетом по налогам (с учетом переплаты по единому налоговому счету) — 3 698 тысяч рублей;
- задолженность перед подотчетными лицами — 195 тысяч рублей;
- прочие обязательства, не выделенные отдельно, — оставшаяся часть суммы.

3. Финансовые результаты деятельности

По итогам 2025 года выручка организации составила 126 962 тысячи рублей. Себестоимость продаж — 126 465 тысяч рублей. Валовая прибыль от реализации составила 497 тысяч рублей.

Проценты к получению (по банковским депозитам) за отчетный период составили 9 939 тысяч рублей.

В результате прибыль до налогообложения сформировалась в размере 10 436 тысяч рублей. Иных доходов и расходов, включая коммерческие и управленческие расходы, в отчетном периоде не зафиксировано.

Чистая прибыль организации за 2025 год составила 9 252 тысяч рублей.

4. Пояснения расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом

В отчетном периоде возникли существенные расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета, что обусловлено применением различных методов признания доходов и расходов.

По данным бухгалтерского учета, который ведется методом начисления, организацией получена прибыль в размере 10 436 тысяч рублей.

По данным налогового учета в рамках УСН (кассовый метод) получен убыток в размере 8 015 тысяч рублей.

Причина расхождения заключается в следующем. В декабре 2025 года организацией была произведена отгрузка товаров (работ, услуг) покупателям на крупную сумму. В соответствии с требованиями бухгалтерского учета данная выручка была признана в отчетности 2025 года. Однако оплата от покупателей поступила только в 2026 году. По правилам кассового метода, применяемого при УСН, доходы признаются только после фактического поступления денежных средств, поэтому в налоговой базе 2025 года указанная выручка не была учтена. Отсутствие этой выручки при одновременном наличии расходов, оплаченных в 2025 году, привело к формированию убытка в налоговом учете.

В соответствии со статьей 346.18 Налогового кодекса РФ, сумма полученного убытка в размере 8 015 тысяч рублей подлежит переносу на будущие налоговые периоды. Организация имеет право уменьшать налоговую базу по УСН на сумму этого убытка в течение последующих десяти лет.

5. Пояснения по налоговым обязательствам и минимальному налогу

По состоянию на отчетную дату организацией начислены следующие налоги и обязательные платежи:

- налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (минимальный налог за 2025 год) — **1 184,5 тыс. рублей;**
- налог на доходы физических лиц (НДФЛ) — **1 334,3 тыс. рублей;**
- страховые взносы — **93,8 тыс. рублей;**
- налог на добавленную стоимость (НДС) — **3 058,5 тыс. рублей.**

Общая сумма начисленных обязательных платежей составила **5 671,1 тыс. рублей.**

С учетом переплаты по единому налоговому счету в размере **1 972,8 тыс. рублей**, фактическая задолженность перед бюджетом на конец отчетного периода составляет **3 698,3 тыс. рублей**, что отражено в составе кредиторской задолженности (строка 1520 баланса).

Отдельно следует пояснить порядок исчисления налога по УСН.

В связи с тем, что по итогам 2025 года в налоговом учете (кассовый метод) организацией получен убыток в размере 8 015 тыс. рублей, налоговая база для исчисления налога по УСН в обычном порядке отсутствовала. В соответствии с пунктом 6 статьи 346.18 Налогового кодекса РФ, налогоплательщик, применяющий УСН с объектом «доходы минус расходы», обязан уплатить минимальный налог в размере 1% от суммы полученных доходов, если сумма налога, исчисленного в общем порядке, меньше суммы минимального налога. В связи с убыточностью деятельности, сумма минимального налога была исчислена с фактически полученных доходов и составила 1 184,5 тыс. рублей. Указанная сумма включена в общую задолженность перед бюджетом.

6. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «СТРОЙМОДУЛЬ» за 2025 год сформирована в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и законодательством Российской Федерации. Все существенные показатели деятельности организации раскрыты в настоящей пояснительной записке. Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом обусловлены объективными причинами, связанными с разницей в методах признания доходов, и не свидетельствуют об ошибках в ведении учета. Уплата минимального налога по УСН произведена в соответствии с требованиями налогового законодательства в связи с получением убытка по данным налогового учета.

**Генеральный директор
ООО «СТРОЙМОДУЛЬ»**

 / В.В. Лебедев /

