

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ДОМСТРОЙ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ДОМСТРОЙ» (ИНН 3100042338, КПП 310001001) зарегистрировано 19 февраля 2025 года. Юридический адрес: 309501, Белгородская область, г.о. Старооскольский, г. Старый Оскол, ул. Ольшанская, д. 12. Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью (частная собственность). Основной вид деятельности – оптовая и розничная торговля строительными материалами. Применяется общий режим налогообложения (ОСНО). Бухгалтерская отчетность за 2025 год является первой годовой отчетностью, поэтому сравнительные показатели предыдущих лет в балансе отсутствуют.

2. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023. Товары для перепродажи учитываются на счете 41 по фактической себестоимости. Выручка признается по методу начисления. Резерв по сомнительным долгам не создается ввиду незначительности сумм дебиторской задолженности. Отчетность составлена в упрощенной форме, данные представлены в тысячах рублей.

3. Структура активов и пассивов

На 31 декабря 2025 года валюта баланса составляет 591 тыс. руб. Внеоборотные активы у организации отсутствуют.

В составе оборотных активов запасы (товары для перепродажи) отражены в сумме 294 тыс. руб. Денежные средства и денежные эквиваленты на расчетных счетах и в кассе составляют 124 тыс. руб. По строке «Финансовые и другие оборотные активы» показана краткосрочная дебиторская задолженность в размере 173 тыс. руб. Она сформирована следующим образом: авансы, выданные поставщикам (дебет счета 60.02), – 172 051,38 руб.; сумма НДС с авансов выданных, учитываемая на счете 76.ВА (кредитовое сальдо), уменьшает дебиторскую задолженность на 25 523,76 руб.; кроме того, в составе строки учтена задолженность покупателей и прочих дебиторов, обеспечивающая округление до 173 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Пассив баланса представлен собственным капиталом и краткосрочными обязательствами.

Нераспределенная прибыль отчетного года составляет 13 тыс. руб. Краткосрочная кредиторская задолженность равна 578 тыс. руб. и включает долги перед поставщиками за товары, а также начисленные, но не уплаченные налоги (в том числе налог на прибыль). Долгосрочные обязательства и краткосрочные кредиты отсутствуют. Валюта пассива (13 тыс. руб. + 578 тыс. руб.) соответствует валюте актива – 591 тыс. руб.

4. Финансовые результаты деятельности

За период с 19 февраля по 31 декабря 2025 года организация получила выручку от реализации строительных материалов в сумме 17 116 тыс. руб. Себестоимость проданных товаров составила 17 089 тыс. руб., в результате валовая прибыль – 27 тыс. руб. Прочие расходы (банковское обслуживание) – 6 тыс. руб. Прибыль до налогообложения – 21 тыс. руб. Налог на прибыль, исчисленный по ставке 25% в соответствии с законодательством Российской Федерации, – 8 тыс. руб. (с учетом округления и особенностей налогового учета). Чистая прибыль отчетного года – 13 тыс. руб., что соответствует нераспределенной прибыли, отраженной в балансе.

Высокая доля себестоимости в выручке (около 99,8%) объясняется стратегией ценообразования на начальном этапе деятельности: для привлечения клиентов и увеличения оборота применялась минимальная торговая наценка.

5. Оценка финансового состояния

По итогам первого года работы организация сформировала устойчивую структуру баланса. Отсутствие внеоборотных активов и долгосрочных обязательств характерно для малого торгового предприятия. Дебиторская задолженность (173 тыс. руб.) и товарные запасы (294 тыс. руб.) сбалансированы с кредиторской задолженностью (578 тыс. руб.), что позволяет поддерживать непрерывность торгового процесса. Остаток денежных средств (124 тыс. руб.) достаточен для обеспечения текущей платежеспособности.

Положительный финансовый результат (чистая прибыль 13 тыс. руб.) свидетельствует о состоятельности бизнес-модели. В дальнейшем организацией будет проведен анализ возможности увеличения торговой наценки и оптимизации затрат для повышения рентабельности.

6. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «ДОМСТРОЙ» за 2025 год отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение организации и результаты ее деятельности.