

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО Общество с ограниченной ответственностью «СтройСтимул»

за 2025 год

Организация применяет упрощенную систему налогообложения, объект «Доходы, уменьшенные на величину расходов» (15%). Бухгалтерский учет ведется по упрощенной форме (ФСБУ 4/2023).

Основные средства (стр. 1150): Стоимость на 31.12.2025 составляет **16 557 тыс. руб.** (18 108 тыс. руб. в 2024 г.). Снижение связано с плановым начислением амортизации. Новых вложений в ОС не проводилось.

Денежные средства (стр. 1250): Остаток вырос до **50 844 тыс. руб.** (12 635 тыс. руб. в 2024 г.) за счет активных поступлений от покупателей в конце года.

Капитал и резервы (стр. 1300): Составляет **45 052 тыс. руб.** (11 453 тыс. руб. в 2024 г.). Рост собственного капитала обеспечен за счет реинвестирования чистой прибыли отчетного года.

Кредиторская задолженность (стр. 1520): Составляет **87 013 тыс. руб.** (71 850 тыс. руб. в 2024 г.). Увеличение связано с получением товаров/услуг, оплата по которым запланирована на 2026 год, а также с полученными авансами от контрагентов.

В 2025 году сумма налога к уплате по декларации УСН превышает налог, рассчитанный исходя из бухгалтерской прибыли. Это обусловлено **кассовым методом** признания доходов в налоговом учете (п. 1 ст. 346.17 НК РФ):

В налоговую базу по УСН включены все фактически поступившие на счет денежные средства (**50 844 тыс. руб.**), включая авансы под будущие поставки.

В бухгалтерском учете данные авансы признаны кредиторской задолженностью и не увеличили финансовый результат до момента отгрузки.

Расходы по кредиторской задолженности перед поставщиками (**87 013 тыс. руб.**) учтены в балансе, но не уменьшили налог по УСН, так как на 31.12.2025 г. фактически не были оплачены.