Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

Организация: Акционерное общество «СТРОЙМЕТАЛТОРГ»
(ООО «СТРОЙМЕТАЛТОРГ»)
ИНН: 7117029244
КПП: 711701001
ОГРН: 1167154062679
Юридический адрес: 301602, ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ, Р-Н УЗЛОВСКИЙ, Г УЗЛОВАЯ, УЛ ФЕСТИВАЛЬНАЯ, Д. 7
Учредитель: Кириллов Александр Александрович 100%
Система налогообложения: упрощённая (УСН) – доходы, уменьшенные на величину расходов
Основной вид деятельности: 47.52.7 Торговля розничная строительными материалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах
Период отчётности: 2025 год
Дата составления: 27.03.2026 года

1. Общие сведения

ООО «СТРОЙМЕТАЛТОРГ» осуществляет деятельность по розничной торговле строительными материалами, ОКВЭД 47.52.7.

Средне-годовая численность персонала —3 человека.

Руководитель организации — Кириллов Александр Александрович (Директор)

2. Сведения об учётной политике

Учёт ведётся в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- действующими ФСБУ;
- учётной политикой организации на 2025 год.

Основные положения учётной политики:

- метод учёта доходов и расходов — метод начисления;
- амортизация основных средств — линейным способом для всех групп основных средств;

- оценка запасов — по фактической себестоимости приобретения, без создания резерва под обесценение запасов;
- инвентаризация активов и обязательств — Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" проводится ежегодно перед составлением годовой отчётности;
- документооборот — бумажный документооборот.

Документы создаются, передаются и хранятся в физическом виде;

Особенности налогового учёта при УСН:

- объект налогообложения — «доходы, уменьшенные на величину расходов»;
- доходы признаются в день поступления денежных средств на расчётный счёт или в кассу;

3. Анализ финансовых показателей

Основные финансовые результаты за 2025 год:

Показатель	2025 год, тыс. руб.	Примечание
Выручка (форма № 2)	1843	Отражает общий объём доходов от реализации услуг
Выручка при УСН	1673	Доходы, учитываемые для целей налогообложения при УСН
Разница	170	Связана с учётом отдельных операций

Разница между показателями выручки в бухгалтерском учёте и при применении УСН обусловлена наличием дебиторской задолженности покупател: в бухгалтерском учёте доход отражён в момент реализации услуг (на основании акта выполненных работ), а в целях налогообложения при УСН — только после фактического поступления денежных средств

4. Пояснения к статьям баланса

Активы:

- **Основные средства** — 1236 тыс. руб..

- **Запасы** — 26 тыс. руб.
- **Дебиторская задолженность** —2524 тыс. руб.

краткосрочная задолженность клиентов за оказанные услуги (до 60 дней), просроченной за должности нет

- **Денежные средства** — 24 тыс. руб. остатки на расчётном счёте и в кассе.

Пассивы:

- **Уставный капитал** —15 тыс. руб.

соответствует размеру, зафиксированному в учредительных документах, не изменялся в течение отчётного периода.

- **Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)** —913 тыс. руб.

- **Кредиторская задолженность** — 2058
-

обязательства перед персоналом – отсутствуют

перед бюджетом - отсутствуют

- перед поставщиками и подрядчиками — 371;
- по налогам и сборам — 102;
- по оплате труда — отсутствуют.
- по разным дебиторам/кредиторам - 992

Руководитель: _____ /Кириллов А. А./