Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах к бухгалтерской отчетности за 2025 года по ООО «ИСМ»

Общие сведения

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1 Полное наименование:
Общество с ограниченной ответственностью «ИлимСтройМонтаж».
1.2. Сокращенное наименование – ООО «ИСМ».
1.3. Дата государственной регистрации – 08.12.2021г
1.4. Юридический адрес – 664081 Иркутская область, г. Иркутск мкр Крылатый д. 21 кв. 2
1.5. Фактический адрес: 664081 Иркутская область, г. Иркутск мкр Крылатый д. 21 кв. 2
1.6. Среднесписочная численность сотрудников составляет 120 человек, по состоянию на 31.12.2025

2. Основные виды деятельности

2.1. Уставный капитал составляет 10 000 руб.
2.2. Основной видов деятельности: ОКВЭД 41.20 - Строительство жилых и не жилых зданий
2.3 Единоличный исполнительный орган:
Генеральный директор Общества Сухарева Александра Юрьевна, приказ 0/21 от 08.12.2021 г.
Главный бухгалтер отсутствует.
2.4 Аудит бухгалтерской отчетности Общества
Общество не подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию.

3. Основный элементы Учетной политики

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина

России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных, действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом ООО «ИСМ» от 29 декабря 2024 г. № 5.

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Предприятие 8.3».

В 2025 г. перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, проведена годовая инвентаризация статей баланса.

При подготовке настоящей отчетности Обществом существенной для дополнительного раскрытия признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

Учет материалов, товаров

ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение без учета транспортно-заготовительных расходов;

Фактическая себестоимость материальных ресурсов, относимых на расходы, осуществляется по средней себестоимости.

На конец года МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Дебиторской задолженностью

признаётся сумма долгов и обязательств дебиторов перед организацией. Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется организацией на конец каждого квартала. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в

погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. На конец года резерв равен нулю.

В составе **кредиторской задолженности** организации учитывают долги организации перед поставщиками и подрядчиками, перед покупателями и заказчиками, по уплате налогов, сборов, страховых взносов, по оплате труда, перед прочими кредиторами.

Учет финансовых вложений и заемных средств

Учет доходов и расходов по займам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 „Учет расходов по займам и кредитам“.

Краткосрочные депозиты (сроком до 90 дней) учитываются как денежные эквиваленты;

Проценты по займам начисляются на дату погашения займа и на последний день месяца. Дополнительные расходы по займам (кредитам) в виде процентов включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Выручка и расходы от основного вида деятельности

Выручка признается в соответствии с разделом 4 ПБУ 9/99 по начислению, расходы - в соответствии с разделом 4 ПБУ 10/99.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитывается в соответствии с положениями ПБУ 18/02. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

4. Раскрытие существенных показателей

Выручка организации за отчетный период составила стр 2110 формы №2 ББ 810 386,0 тыс. руб., что существенно больше показателей прошлого года.

Состав прочих доходов и расходов в Отчете о финансовых результатах

Доход:

Стр 2340

- Возмещение страховое 177,7 тыс. руб.

Расход:

Стр 2330- Проценты по займу 3 534,00 т. руб.

Стр 2350- Расходы на услуги банка 595,9 тыс. руб.

Стр 2350- Штрафы, СРО, лицензии 8 853,0 тыс. руб.

Отчета о движении денежных средств:
Доход стр 4119:
-ЕНС- 108 852,3 тыс. руб.
-Проценты по депозиту 1 636,00 тыс. руб.
-Страховое возмещение 177 ,7 тыс. руб.

Расход стр 4129:
- Возвраты от поставщиков 833,3тыс.ру.
- услуги банка 481,6 тыс. руб.
- Госпошлина, штрафы 204,1 тыс. руб.

За 2025 год прибыль Общества составила 36 968,2 т. руб., текущий налог на прибыль составил 7 264,2 т. руб.
Нераспределенная прибыль по стр. 1370 Бухгалтерского баланса показана за минусом суммы дивидендов 2 298,0 т.р.

Общество не осуществляет другие виды деятельности. Поэтому информация по операционным сегментам не раскрывается.

Событий после отчетной даты, т.е. после 31.12.2025 г. и до настоящего времени (в соответствии с ПБУ 7/98) в деятельности общества не было.

Организация не планирует прекращать свою деятельность в обозримом будущем.

Дата составления текстовых пояснений 24 марта 2026 года.

Генеральный директор Сухарева А.Ю.
ООО «ИСМ»