Пояснения

к бухгалтерской отчетности за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Делострой"

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Полное наименование — Общество с ограниченной ответственностью транспортная компания «Делострой»; сокращённое наименование — ООО «Делострой»

1.2. Адрес местонахождения (юридический): 664040, Иркутская область, Иркутск г., Лермонтова, дом 81/10

1.3. Дата государственной регистрации - 25.05.2017

1.4. Регистрационные реквизиты: ОГРН — 1173850019738 , ИНН — 3812018840 , КПП — 381201001

1.5. Средняя численность сотрудников за отчетный период -11

1.6. Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей, полностью принадлежащий единственному учредителю, владеющему долей в размере 100%

1.7. Основной вид деятельности - 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

1.8. Сведения о руководстве – Генеральный Директор Общества – Валеева Светлана Николаевна

1.9 Применяемый режим налогообложения — упрощённая система налогообложения (УСН)

2. Общие положения

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчётность составлена в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учёта (РСБУ) и Учётной политикой организации, разработанной на основании Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», а также иных нормативных актов, регулирующих порядок ведения учёта и составления отчётности в Российской Федерации. Учётной политикой Общества предусмотрено применение упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта (в соответствии с п. п. 51, 52, 53, 63 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность»), но обществом принято решение формировать бухгалтерскую отчетность по расширенной форме. При этом состав годовой отчётности включает в себя бухгалтерский баланс и отчёт о финансовых результатах. Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период. Технические ограничения «1С: Бухгалтерия» не позволили полное структурирование форм по ФСБУ 4/2023 (пустые строки, нумерация подстрок). По строкам без значений проставлены нули/прочерки (допустимо по п. 66(б) ФСБУ 4/2023).

3. Учетная политика

Основные положения ведения бухгалтерского и налогового учета закреплены в учетной политике ООО «Делострой» Организацией применяется План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. № 94н.

- Бухгалтерский учет ведется с применением бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия

-Для оформления фактов хозяйственной деятельности используются унифицированные формы первичных учетных документов, а в случае, если для оформления хозяйственных операций не предусмотрены типовые формы первичной документации, применяются формы первичных документов, утвержденные приказами организации.

-Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ6/2020 «Основные средства»

Объекты, соответствующие условиям отнесения к основным средствам и стоимостью, не превышающей 100 000 рублей за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение признаются расходами периода, в котором они были осуществлены (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства")

После первоначального признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Организация не проводит последующую оценку (переоценку) основных средств (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

Амортизация начисляется линейным методом. Начало начисления амортизации — первое число месяца, следующего за месяцем ввода основного средства в эксплуатацию. Окончание амортизационных отчислений — первое число месяца, следующего за месяцем снятия объекта с учета (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Для вновь приобретаемых объектов срок полезного использования определяется руководителем организации с учетом производственных характеристик, нормативных сроков службы и иных факторов. Если объект ранее использовался другим владельцем, срок полезного использования устанавливается с учетом фактического износа и условий эксплуатации предыдущего собственника (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

-Учет сырья, материалов и запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019

Строительные работы учитываются по фактической себестоимости на счете 20 «Основное производство». Калькуляция себестоимости ведется позаказным методом.

К прямым затратам относятся все затраты на проведение строительных работ и прочие капитальные затраты, непосредственно связанные с возведением объектов:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда строительных бригад;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты строительных бригад;
- амортизация строительной техники;
- аренда строительной техники.

Прочие производственные затраты, а также затраты, которые нельзя отнести к конкретному

виду работ и продукции, считаются косвенными, отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца распределяются между заказами пропорционально сумме учтенных за месяц прямых затрат.

Основание: пункты 23, 24, 27 ФСБУ 5/2019, пункты 10, 11, 12, 13, 14 ПБУ 2/2008.

- Учет общехозяйственных расходов - Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи" (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н))

- Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления - Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом (п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)")

- Учет прочих доходов и расходов - Отдельные виды доходов и расходов, имеющих аналогичный характер, подлежат взаимозачёту в форме единого показателя в отчёте о финансовых результатах (пункт 8 ПБУ № 9/99 «Доходы организации» и пункт 19 ПБУ № 10/99 «Расходы организации»)

Группировка доходов и расходов проводится отдельно по следующим категориям:

- курсовая разница;
- доходы и расходы от переоценки и обесценения активов;
- реализация прочих активов и другого имущества.

4. Расшифровка форм отчетности по состоянию на "31" декабря 2025 г.:

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.. отражены основные средства первоначальной стоимостью 952 тыс. рублей с накопленной амортизацией в размере 392 тыс. рублей. Остаточная стоимость составила 560 тыс. рублей.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражены запасы в размере 124 732 тыс. руб.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражена дебиторская задолженность в размере 24 501 тыс. рублей, включающая задолженности заказчиков, поставщиков и прочую задолженность текущего характер

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражены остатки денежных средств на расчетных счетах общей суммой 1 087 тыс. рублей.

По строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражена величина уставного капитала, сформированная в соответствии с учредительными документами организации.

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г отражена сумма нераспределённой прибыли в размере 1 892 тыс. рублей. Начисления и выплаты дивидендов не производились.

По строке 1410 «Заёмные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражена задолженность по кредитам, привлечённым от кредитных организаций. Остаток задолженности на отчётную дату составляет 39 248 тыс. рублей.

По строке 1510 «Заёмные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражена краткосрочная задолженность по процентам по привлечённым заёмным средствам. Остаток задолженности на отчётную дату составляет 6 342 тыс. рублей

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г отражена текущая кредиторская задолженность в размере 103 389 тыс. рублей. В её состав входят обязательства перед поставщиками, полученные авансы от заказчиков, а также задолженность по налогам. Данная задолженность носит текущий характер.

5. Отчет о финансовых результатах за 2025 г.

Выручка организации за отчётный период составила 324 454 тыс. рублей.

Расходы по обычным видам деятельности 302 319 тыс. рублей.

Управленческие расходы составляют 15 513 тыс. рублей

Налог на прибыль за 2025 г составил 3 948 тыс. рублей

Генеральный директор Валеева С.Н.

"30"марта 2026 г.