

Пояснение к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. Сведения об организации

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "СК ДЕЛЬТАСТРОЙГРУПП".

Сокращенное наименование: ООО «СК ДСГ».

1.2. ИНН: 2301109492

КПП: 231001001

ОГРН: 1232300032931

ОКПО: 52138096

1.3. Дата регистрации: 06.06.2023 г.

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю.

1.4. Юридический адрес: 350002, Краснодарский край, г.о. город Краснодар, г Краснодар, ул. Северная, д. 490, помещ. 12

1.5. Исполнительный орган: генеральный директор Егоров Евгений Дмитриевич.

1.6. Основной вид деятельности (ОКВЭД): 71.12.2, Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика.

1.7. Размер уставного капитала на 31.12.2025 г: 11 000 руб.

Учредитель: Егоров Евгений Дмитриевич. Номинальная стоимость доли: 10 000 руб. Размер доли: 10/11. Сведения о доле в уставном капитале, принадлежавшей обществу: 1 000 руб. Размер доли: 1/11.

1.8. Численность сотрудников на 31.12.2025г.: 14 человек.

1.9. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств -нет.

1.10. Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Сведения об учетной политике

В течение 2025 года изменения в учетную политику не вносились.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии со следующим: Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2.2. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. (Основание: п. 1 ч. 1 ст. 2, п. 2 ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Бухгалтерская отчетность составляется по упрощенным формам, включает баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения.

2.3. Организация не применяет:

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010, п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 3 ФСБУ 26/2020);
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.4. Организация, как СМП, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

2.5. Организация, как СМП, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008).

2.6. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

2.7. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

2.8. С учетом права на упрощенное ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на обесценение не проверяются:

- запасы;

- капитальные вложения (Основание: п. 4, 17 ФСБУ 26/2020);

- основные средства (Основание: п. 3, 38, 39 ФСБУ 6/2020).

2.9. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

2.10. Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб (Основание: п. 4, 7 ФСБУ 14/2022).

2.11. Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.

2.12. Доходы и расходы признаются методом начисления.

2.13. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023).

2.14. При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту. В бухгалтерской отчетности значения показателей представляются в тысячах рублей.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и федерального стандарта ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Показатели отчетности за 2024 год (сравнительный период) приведены в соответствие с требованиями ФСБУ 4/2023 для обеспечения сопоставимости данных.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу:

3.1. Строка 1150. Материальные внеоборотные активы. Основные средства.

В 2025 году организация произвела выкуп предмета лизинга: GEELY ATLAS Легковой автомобиль, а также был куплен и поставлен на учет легковой автомобиль LADA GRANTA.

наименование	сальдо на 01.01.2025		обороты за 2025 год				сальдо на 31.12.2025	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	увеличение стоимости	амортизация	уменьшение стоимости	списание амортизации	первоначальная стоимость	амортизация
основные средства	4 123	(578)	4 124	(3 280)	3 176	(1 466)	5 071	(2 392)
в том числе:								
транспортные средства	3 608	(559)	4 124	(3 230)	3 176	1 466	4 556	(2 323)
блок-контейнер, вагон бытовка	395	(17)		(26)			395	(43)
кофемашина	120	(2)		(24)			120	(26)

3.2. Строка 1170. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы. Финансовые вложения.

В течение 2025 года был частично возвращен займ в сумме 4 551 тыс. руб. Остаток на конец 2025 денежных средств 18 559 тыс. руб.

3.3. Строка 1210. Запасы.

На конец 2025 года отражены остатки запасов на сумму 14 029 тыс. руб.

Оценка запасов при выбытии (отпуске в производство, продаже) осуществляется по средней себестоимости.

На 31.12.2025 создание резерва под обесценение запасов не требуется.

3.4. Строка 1250. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Отражена информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской валюте, а также о денежных эквивалентах:

50 «Денежные средства в кассе»: 1 тыс.руб.

51 «Денежные счета на расчетном счете»: 2 102 тыс.руб.

3.5. Строка 1240. Финансовые и другие оборотные активы.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 402	454	152
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	25 958	140 571	2 457
Расходы будущих периодов			3
Сальдо на ЕНС	489	271	
НДС по приобретенным ценностям	9		
Платежи по прочим видам страхования	20	81	
НДС по авансам и предоплатам выданным	(2 284)	(20 996)	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		1 006	
Итого по строке 1240	25 594	121 387	2 612

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 в сумме 25 594 тыс. руб. признана краткосрочной. В отчетном периоде не формировался резерв по сомнительным долгам.

3.6. Строка 1520. Краткосрочная кредиторская задолженность.

Отражена краткосрочная кредиторская задолженность организации (п. 19 ПБУ 4/99), срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	34 122	196 798	17 786
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	29 965	125	4 680
Расчеты по налогам и сборам	1 702	3 243	691
НДС по авансам и предоплатам	(5 516)	(30 966)	(2 964)
Расчеты по соц. страхованию	295	265	122
Расчеты с подотчетными лицами		5	
Расчеты с персоналом по оплате труда			167
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		1 903	
Итого по строке 1520	60 568	171 373	20 482

Просроченная задолженность отсутствует.

4. **Инвентаризация**

В ходе инвентаризации в 2025 г. недостач не установлено. Обнаружены излишки материалов в сумме 38 тыс.руб.

5. **Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности**

5.1. Строка 2110. Выручка.

В отчете о финансовых результатах отражается информация о выручке (доходах по видам деятельности), полученной организацией (п. 18 ПБУ 9/99, п. 27 ПБ У 2/2008)

№ п/п	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	Выручка	333 348	126 692
	Итого – стр. 2110	333 348	126 692

Выручка организации за отчетный период составила 333 348 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Увеличение данного показателя связано с выполнением основного этапа строительных работ по объектам.

5.2. Строка 2120. Себестоимость продаж.

В отчете о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость использованных материалов, выполненных работ, оказанных услуг (п. п. 9, 21 ПБУ 10/99)

№ п/п	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	Расходы по обычными видам деятельности	335 045	127 547
	В т.ч Себестоимость продаж	308 581	103 089
	Итого – стр. 2120	335 045	127 547

Из строки 2120 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99)

№ п/п	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	Амортизация	1 787	813
2	Аренда помещений	891	923
3	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	35	30
4	Имущественные налоги	12	5
5	Коммунальные расходы	43	62
6	Малоценное оборудование и запасы	147	681
7	Оплата больничного	5	13
8	Оплата труда	17 367	15 156
9	Прочие затраты	2 516	1 030
10	Содержание служебного автотранспорта	104	

11	Страхование ТС	98	29
12	Страховые взносы	3 375	2 731
13	Услуги связи	71	89
14	Бухгалтерские услуги		540
15	Взнос в компенсационный фонд возмещения вреда		1 000
16	Не принимаемые в НУ прочие расходы	13	983
17	Запасы для управленческих нужд		338
18	Юридические услуги		35
	Итого – стр. 2120	26 464	24 458

5.3. Строка 2340. Прочие доходы.

В отчете о финансовых результатах отражается информация о прочих доходах организации, не упомянутых в предыдущих строках (п. 18)ПБУ, отсутствует

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг		86
Проценты по предоставленным займам	480	
Штрафы, штрафные санкции, претензии	7 784	1 966
Излишки в результате инвентаризации	38	
Итого по стр. 2340	8 302	2 052

5.4. Строка 2350. Прочие расходы.

В отчете о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах организации, не упомянутых ранее (п. 21 ПБУ 10/99)

№ п/п	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества		344
2	Исправительные записи по операциям прошлых лет		4
3	Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой	8	1
4	Иная операционная деятельность (услуги банка, факторинг)	58	259

5	Расходы по претензии, прочие расходы		657
6	Прочие расходы не принимаемы в НУ	71	1 334
7	Расходы по безвозмездной передаче имущества	659	
8	Проценты по предоставленным кредитам	844	
	Итого – стр. 2350	1 640	2 599

По строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отражается информация о прочих расходах организации, не упомянутых ранее (п. 21 ПБУ 10/99)

5.5. Строка 2410. Налог на прибыль.

В отчете о финансовых результатах определяется расчетным путем как сумма показателей строк 2410 "Текущий налог на прибыль". Расходы по налогу на прибыль отражены в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	Прибыль до налогообложения	5 863	514
2	Текущий налог на прибыль по налоговой декларации	1 466	103

Чистая прибыль по строке 2400 за 2025г составила 3 499 тыс.руб.

6. Способ раскрытия информации о господомощи.

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

Дата составления текстовых пояснений 29 марта 2026 года

Генеральный директор

Егоров.Е.Д.