

Пояснения

к упрощенной бухгалтерской отчетности за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ФАВОРИТСТРОЙ"

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью "ФАВОРИТСТРОЙ" сокращённое наименование — ООО «ФАВОРИТСТРОЙ»
- 1.2. Адрес местонахождения (юридический): 665835, Иркутская обл, г.о. Ангарский, г Ангарск, мкр. 29, д. 7а, офис 73
- 1.3. Дата государственной регистрации - 20.05.2019
- 1.4. Регистрационные реквизиты: ОГРН — 1193850014478 , ИНН — 3801148340 , КПП — 380101001
- 1.5. Средняя численность сотрудников за отчетный период -3
- 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 –Директор Общества – Воеводин Виктор Николаевич
- 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 «Фаворитстрой». 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 ФСБУ 6/2020 «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, транспортные услуги и проч.

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»)

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

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражены запасы в размере 7 352 тыс. руб.

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражена дебиторская задолженность в размере 12 615 тыс. рублей, включающая задолженности заказчиков, поставщиков и прочую задолженность текущего характера, а так же денежные средства на депозитных счетах в размере 21 768 тыс.руб.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражены остатки денежных средств на расчетных счетах общей суммой 43 тыс. рублей.

По строке 1300 «Капитал» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражена величина уставного капитала, сформированная в соответствии с учредительными документами организации, а так же сумма нераспределённой прибыли в размере 26 622 тыс. рублей. В отчетном году производилось начисление и выплата дивидендов.

По строке 1510 «Заёмные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражена краткосрочная задолженность по привлечённым заёмным средствам, в т.ч процентам. Остаток задолженности на отчётную дату составляет 7 280 тыс. рублей

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражена текущая кредиторская задолженность в размере 7 867 тыс. рублей. В её состав входят обязательства перед поставщиками, полученные авансы от заказчиков, а также задолженность по налогам и взносам. Данная задолженность носит текущий характер.

5. Отчет о финансовых результатах за 2025 г.

Выручка организации за отчётный период составила 75 706 тыс. рублей.

Расходы по обычным видам деятельности 67 693 тыс. рублей.

Налог по УСН за 2025 г составил 783 тыс. рублей

Директор

Воеводин В.Н.

"31"марта 2026 г.