

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
ООО «Ростовстрой»
(ИНН-6164315762;КПП 616401001)

1. Общие сведения

ООО «Ростовстрой» зарегистрировано 13.12.2013г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1136164009101.

Уставный капитал составляет 10 000 руб., оплачен полностью.

Количество учредителей – 1 (физическое лицо).

Конечным бенефициаром является Струков Иван Викторович.

Основной вид деятельности-выполнение функций строительного подрядчика.

В течение 2024 года функции единоличного исполнительного органа выполнял генеральный директор - Струков И.В., который является участником Общества (100% доля в УК).

Экспортных, импортных, валютных операций в 2024 году не производилось.

Среднесписочная численность за 2024 год- 147 человек.

Дочерних предприятий не имеется.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (ПБУ и ФСБУ).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год подготовлена в соответствии правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ и, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При формировании бухгалтерской отчетности за 2024 год не допускались отступления от этих правил

ООО «Ростовстрой» применяет общую систему налогообложения.

2. Основные положения учетной политики:

2.1. Нематериальные активы

Нематериальными активами (НМА) признаются активы, отвечающие признакам, установленным п.4 ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы» и имеющими стоимость более 100 тыс.руб.

Амортизация по всем группам нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов (по всем группам НМА) :

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете (пп. «а» п. 38 ФСБУ 14/2020) ;

- прекращается с первого числа, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета (пп. «б» п. 38 ФСБУ 14/2020.

После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (пп. «а» п.15 ФСБУ 14/2020).

В случае если при признании результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации в качестве объекта нематериальных активов, в фактические затраты на приобретение, создание которого включена стоимость материального носителя (вещи), в

которой выражены эти результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, такой материальный носитель учитывается в первоначальной стоимости нематериального актива.

По состоянию на 31.12.2024г. в Обществе отсутствуют объекты, отвечающие условиям их признания в качестве нематериальных активов.

2.2. Основные средства

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям, перечисленным в пункте 4 ФСБУ 6\2020 «Основные средства» и по стоимости, превышающей 100 тыс.руб.за единицу.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (пп.«а» п.13 ФСБУ 6\2020).

Амортизация по всем группам ОС начисляется линейным способом (п.35 ФСБУ 6\2020).

Начисление амортизации объекта основных средств (по всем группам ОС):

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (пп «а» п.33 ФСБУ 6\2020);

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (пп «б» п.33 ФСБУ 6\2020).

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (п.37 ФСБУ 6\2020).

Организация проверяет основные средства на обесценение в конце каждого отчетного года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (п.38 ФСБУ 6\2020).

2.2. Капитальные вложения

Капитальными вложениями признаются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств и нематериальных активов в соответствии с требованиями, установленными ФСБУ 26\2020 «Капитальные вложения».

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов основных средств, объектов нематериальных активов, распределяются между ними прямо пропорционально вложенным затратам. Затраты, которые невозможно отнести к конкретному объекту, распределяются пропорционально стоимости прямых затрат, непосредственно относящихся к конкретному объекту.

Проверка капитальных вложений на обесценение осуществляется в конце каждого отчетного периода или в течение отчетного периода в случае наступления обстоятельств, свидетельствующих об изменении балансовой стоимости капитальных вложений.

2.3 Учет арендных отношений

Для осуществления деятельности организацией использовалось арендованное имущество: офисные помещения, строительная техника и транспортные средства.

Общество не признает права пользования активами и обязательства по аренде по следующим основаниям:

- договор аренды офисного помещения заключен на срок менее 12 месяцев, договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, предмет аренды не предоставляется в субаренду;

- договоры аренды строительной техники и автомобилей заключены на срок от 12 до 24 месяцев – на планируемый срок строительства объектов. Обществом заключено более

30 договоров аренды строительной техники и автомобилей. Общая сумма арендной платы за строительную технику за 2024г. составила 28840 тыс.руб., что составляет 0,8% от общей суммы затрат, осуществленных в 2024г. Право пользования активом и обязательства по арендным платежам составляют менее 2 процентов от суммы активов и обязательств бухгалтерского баланса. В целях соблюдения требования рационального ведения бухгалтерского учета, исходя из соотношения затрат на формирование информации о ППА и полезности (ценности) этой информации, уровня существенности Общество не признает по аренде строительной техники и транспортных средств право пользования активом и арендные обязательства, суммы арендной платы ежемесячно равномерными платежами признаются в составе расходов.

2.4. Запасы

2.4.1. Учет материально-производственных запасов

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов (материалы, ГСМ и др.) в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости (п.36 ФСБУ 26\2020).

Расчет по средней себестоимости единицы учета запасов осуществляется путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода месяца и поступивших запасов в течение месяца (п.39 ФСБУ 26\2020).

2.4.2. Учет незавершенного производства

В составе незавершенного производства отражаются затраты, понесенные на строительство объектов, не прошедшего всех стадий (этапов), предусмотренных строительным процессом.

В бухгалтерской отчетности затраты в незавершенном производстве отражаются по фактической себестоимости.

2.5. Учет договоров строительного подряда

Учет договоров строительного подряда осуществляется в соответствии с ПБУ 2\2008 «Учет договоров строительного подряда».

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому договору.

В случае, когда одним договором предусмотрено строительство комплекса объектов для одного или нескольких заказчиков по единому проекту, для целей бухгалтерского учета строительство каждого объекта рассматривается как отдельный договор при соблюдении одновременно следующих условий:

- а) на строительство каждого объекта имеется техническая документация;
- б) по каждому объекту могут быть достоверно определены доходы и расходы.

Два и более договоров, заключенных организацией с одним или несколькими заказчиками, рассматривается по каждому для целей бухгалтерского учета как один договор при соблюдении одновременно следующих условий:

- а) в силу взаимосвязи отдельные договоры фактически относятся к единому проекту с нормой прибыли, определенной в целом по договорам;
- б) договоры исполняются одновременно или последовательно (непрерывно следуя один за другим).

Расходами по договору являются понесенные организацией за период с начала исполнения договора до его завершения:

расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору);

часть общих расходов организации на исполнение договоров, приходящаяся на данный договор (косвенные расходы по договору);

расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы по договору).

Резерв на покрытие предвиденных расходов не создается (п.12 ПБУ 2\2008).

Не связанные непосредственно с исполнением договора доходы организации, полученные при исполнении других видов договоров, в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы (п.12 ПБУ 2\2008).

Управленческие расходы не включаются в прочие расходы по договору (п.14 ПБУ 2\2008).

Выручка по договору и расходы по договору признаются способом "по мере готовности", если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен (п.17 ПБУ 2\2008).

Для признания выручки по договору и расходов по договору способом "по мере готовности" организация определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

2.6. Состав прямых затрат (сч.20):

- амортизация ОС, непосредственно эксплуатируемых при строительстве объектов,
- материальные затраты, включая стоимость услуг сторонних организаций, непосредственно связанных со строительством объектов,
- стоимость субподрядных работ,
- заработная плата работников, непосредственно занятых строительными работами и начисленные на не страховые взносы,
- аренда строительной техники.

2.7. Общехозяйственные расходы (сч.26)

Расходы на содержание административно-управленческого аппарата (заработная плата, страховые взносы, затраты на услуги связи, содержание офисных помещений, информационные услуги и прочие, связанные с обеспечением хозяйственной деятельности общества).

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в качестве расходов по обычным видам деятельности в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

2.8. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные депозитные вклады со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты.

2. Раскрытие существенных показателей отчетности

Бухгалтерский баланс

3.1. Основные средства (стр.1150)

Движение основных средств и капитальных вложений в основные средства в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по группам отражены в табличной части Пояснения № 2.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация основных средств и капитальных вложений в основные средства.

Балансовая стоимость амортизируемых ОС на начало периода – 279010 тыс.руб., на конец периода – 247641 тыс.руб. Изменение балансовой стоимости ОС произошло за счет приобретения новых объектов ОС и выбытия объектов ОС в связи с их физическим износом и окончанием эксплуатации (опалубка и прочие строительные механизмы). В составе основных средств отсутствует инвестиционная недвижимость и неамортизируемое имущество.

Все основные средства представлены объектами строительной техники и оборудования.

По состоянию на 31.12.2024г. признаки обесценения основных средств не установлены, срок полезного использования не изменился, намерения продажи ОС отсутствуют, ликвидационная стоимость является нулевой.

Капитальные вложения (стр.1150)

В течение отчетного периода сумма капитальных вложений в объекты основных средств и оборудование для монтажа составила 8 956 тыс.руб. Все капитальные вложения завершены и признаны в качестве объектов основных средств, за исключением несмонтированного и не введенного в эксплуатацию строительного оборудования стоимостью 467 тыс.руб. Балансовая стоимость капитальных вложений по состоянию на 31.12.2024г. равна 467 тыс.руб. и отражена по строке 1150 баланса.

3.2. Запасы (стр.1210)

Состав и движение запасов приведены в табл.№3 Пояснений в табличной форме. По состоянию на 31.12.2024г. в составе запасов отражены строительные материалы, топливо, хозяйственный инвентарь и хозяйственные принадлежности, спецодежда, а также затраты в незавершенном производстве (затраты на строительство объектов, не сданные заказчику).

Материально-производственные запасы и незавершенное производство отражены в балансе по фактической себестоимости.

По состоянию на 31.12.2024г. у запасов, числящихся на балансе организации, признаки обесценения не установлены. Оснований для создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей не имеется.

3.3. Дебиторская задолженность (стр.1230)

Состав и движение дебиторской задолженности приведены в табл.№5.1 Пояснений в табличной форме.

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024г. отсутствует сомнительная задолженность. Резерв сомнительных долгов создается в рамках обычной деятельности организации на основании акта инвентаризации дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024г. отсутствует.

3.4. Финансовые вложения (стр.1240)

В составе финансовых вложений (стр.1240) отражены векселя по предъявлению на сумму 40500 тыс.руб.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250)

По данной строке отражены денежные средства, числящиеся на 31.12.2024г. на расчетных и депозитных счетах Общества.

3.6. Заемные средства (стр.1510).

Отражен займ без учета начисленных процентов, полученный в 2024г. от юридического лица с возможностью частичного погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты.

3.7. Кредиторская задолженность (стр.1520).

Состав и движение дебиторской задолженности приведены в табл.№5.3 Пояснений в табличной форме. В составе кредиторской задолженности отражены проценты, начисленные по ранее привлеченным займам. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Отчет о финансовых результатах

3.8. Выручка (стр.2110)

Выручка за 2024 г. составила - 4 406 428 тыс.руб., в том числе исполнялись следующие договоры строительного подряда:

№ и дата договора	Сумма выручки по договору без учета НДС (тыс.руб.)	Способ определения признанной выручки по договорам - по мере готовности	Сумма предоплаты на 31.12.2024г.	Сумма за выполненные работы, не предъявленная

				заказчику на 31.12.2024г.
№3 от 16.01.2023г. «26 линия, дом 2, дом 3)	1 334 363	Ежемесячная сдача работ на основании актов по форме КС-2 и КС-3	нет	нет
№10/11 от 10.11.2023г. ООО «КСМ» (склад материалов)	351	Ежемесячная сдача работ на основании актов по форме КС-2 и КС-3	нет	нет
№17 от 01.06.2021г. (Привокзальная, 3)	1 893 147	Ежемесячная сдача работ на основании актов по форме КС-2 и КС-3	нет	нет
№2 от 26.01.2024г. (Текучева,370/2)	828 362	Ежемесячная сдача работ на основании актов по форме КС-2 и КС-3	нет	нет
№ 3 от 25.05.2024г. (Текучева,370/4)	126 474	Ежемесячная сдача работ на основании актов по форме КС-2 и КС-3	нет	нет
№ 5 от 19.04.2024г. (Текучева,370/3)	223 731	Ежемесячная сдача работ на основании актов по форме КС-2 и КС-3	нет	нет

3.9. Расходы

По строке 2120 отражена себестоимость продаж в размере 3 542 999 тыс.руб., в том числе стоимость субподрядных работ – 2 792 290 тыс.руб., которая сформирована из прямых затрат, связанных со строительством объектов, которые сданы заказчикам: амортизация ОС, материальные затраты, включая стоимость услуг сторонних организаций, непосредственно связанных со строительством объектов, стоимость субподрядных работ, заработная плата работников, непосредственно занятых строительными работами и начисленные на не страховые взносы, аренда строительной техники.

По строке 2210 Отчета о финансовых результатах отражены расходы на содержание административно-управленческого аппарата: заработная плата, страховые взносы, затраты на услуги связи, содержание офисных помещений, информационные услуги и прочие, связанные с обеспечением хозяйственной деятельности общества.

По строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы, которые отвечают по своему экономическому содержанию понятию прочих расходов, не связанные непосредственно со строительством и реализацией, а именно: расходы на банковское обслуживание, штрафные санкции за нарушение условий договоров, пошлины, расходы на благотворительность.

3.10. Операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Вид операции	Объем операции (в тыс.руб.)	Условия и сроки осуществления расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024г.
1. Единственный участник Общества, владеющий 100% доли в уставном капитале и единоличный исполнительный орган – генеральный директор Струков И.В.				
Струков И.В.	Оплата труда	1711 тыс.руб.	Денежными средствами	нет

Вознаграждения основному управленческому персоналу (Генеральный директор) выплачивались в течение отчетного периода в виде оплаты труда и составили – 1711 тыс.руб. тыс. рублей, страховые взносы на обязательное социальное страхование – 525тыс. руб.

- краткосрочные и долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате основному управленческому персоналу, в течение 12 месяцев после отчетной даты, включая оплату лечения, коммунальных услуг и по другим основаниям, отсутствуют.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

3.11. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в течение 2024г. отсутствовали.

3.12. непогашенных в срок процентов по заемным обязательствам не имеется.

3.13. В течение 2024 года отсутствовали факты прекращения обычных для Общества видов деятельности. Общество не планирует прекращать никакой вид осуществляемой в течение отчетного периода деятельности после отчетной даты, в связи с чем не предполагается выбытие каких либо активов и обязательств организации в рамках прекращения деятельности.

3.14. В 2024 году оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете не признавались. Прочие резервы в 2024 году не создавались в связи с отсутствием в предыдущие отчетные периоды оценочных обязательств либо событий, которые бы являлись основанием для соответствующего резервирования. Резерв на выплату вознаграждения работникам по отпускам не создается в связи с соблюдением графика отпусков, предусматривающим плановый отпуск до начала 2025г.

3.15. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в 2024г. не формировались в связи с отсутствием временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

3.16. Выданные векселя отсутствуют.

3.17. Выданные обязательства и полученные обеспечения по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют:

3.18. Судебные споры:

По состоянию на 31.12.2024г. в АС РО находится незавершенное производство по делу №А53-24778\2024 на сумму 1 400 000 руб. по взысканию убытка с ООО «Ростовстрой» (ответчик) на дату подписания годовой бухгалтерской отчетности дело не завершено .

3.19. События после отчетной даты:

Факты хозяйственной жизни, которые возникли в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год и которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств, отсутствуют.

3.20. Общество не планирует прекращать никакой вид осуществляемой в течение отчетного периода деятельности после отчетной даты, в связи с чем, не предполагается выбытие каких либо активов и обязательств организации в рамках прекращения деятельности.

Генеральный директор
Дата _____



A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and strokes, positioned to the right of the stamp.

Струков И.В.