

## Пояснения к Бухгалтерской отчетности за 2025 год.

**№1 ОСНОВНОЙ ВИД ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** ООО «РЕНИК» - строительство зданий и сооружений ОКВЭД 41.20 .

По итогам 2025 года выручка по этому виду деятельности составила 271 тыс.руб

**№2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ НА 2026 г.**

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета 1/2008 «Учетная политика организаций», ПБУ 2/2008

Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете»,

Отраслевыми нормативами в строительстве СНиП 12-01-2004, СП 48.13330.2019

Планом счетов бухгалтерского и финансового учета(прил.1) и др.

**1.При организации бух.учета** обеспечить:

- неизменность принятой учетной политики в течении отчетного года ,от одного к другому ,
- полноту отражения в учете за отчетный период всех хозяйственных операций ,
- своевременность отражения ,
- требование осмотрительности
- принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

**2. Технические аспекты**

При осуществлении бухгалтерского учета использовать План счетов, утвержденный Минфином России, при этом применять рабочий план счетов организации(Приложение 1)

Учет ведется с использованием автоматизированной системы «1-С Предприятие» на основании первичных учетных документов.

Проводить инвентаризацию имущества в случаях, предусмотренных законодательством .

**3. Методические аспекты**

**3.1**Методы оценки имущества.

В состав основных средств, подлежащих амортизации, включается имущество со сроком службы более 1 года .Амортизация начисляется линейным методом по амортизационным группам. согласно постановлению Правительства РФ № 1 от 01.01.2002.

Переоценка ОС на начало отчетного периода не производится за исключением случаев, установленных Законодательством РФ

Основные средства стоимостью не более 20 000 р .списываются на издержки в момент ввода в эксплуатацию.

Затраты на ремонт О.С. включаются в себестоимость, а также покрываются за счет создаваемого резерва.

Фактические расходы, связанные с приобретением материалов, относятся на счет 10.

Стоимостная оценка списания материальных ценностей осуществляется методом средней себестоимости

Списание МПЗ осуществляется на основании формы М-29 по объектам.

**3.2. Учет затрат на производство и формирование себестоимости продукции.**

Учет затрат на производство вести накопительным способом в порядке формирования себестоимости. Вести учет себестоимости работ, выполненных собственными силами и себестоимости работ, выполненных силами субподрядных организаций.

При формировании прямых расходов должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты
- затраты на оплату труда
- отчисления на социальные нужды

- амортизация
- прочие затраты

В конце отчетного периода общехозяйственные (косвенные) расходы списываются непосредственно в дебет счета 90.

Организация создает оценочный резерв на покрытие предвиденных затрат по договору строительного подряда. Отчисления отражаются Д20-К96.

#### **4. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности**

Согласно ПБУ 2/2008 в бухгалтерской отчетности по договорам строительного подряда, исполнявшимся в отчетном периоде, следует отражать сумму признанной выручки по договору и способы ее определения. По каждому договору на отчетную дату отражается сумма:

- понесенных расходов и полученной прибыли - общая;
- предварительной оплаты, аванса, задатка;

Незавершенное производство оценивается по фактически произведенным затратам на производство( п.64 Положения по бух.учету № 34н) пропорционально доле прямых затрат незавершенного объекта . ( по форме ,прил.2)

Создавать резерв по сомнительным долгам.

Чистая прибыль распределяется по решению собрания учредителей и может быть использована на: выплату дивидендов, развитие производства, фонд потребления

#### **Раздел учетной политики для целей налогообложения**

##### **В соответствии с:**

Налоговым кодексом РФ ,Федеральным законом № 58-ФЗ ,101-ФЗ,117-ФЗ,118-ФЗ,

##### **1. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ и нематериальных активов .**

Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно, в том же порядке, что и для целей бухгалтерского учета, с учетом классификации основных средств, утвержденной Правительством РФ.

Амортизация О.С.начисляется линейным методом, исходя из срока эксплуатацииО.С. по амортизационным группам, О.С. стоимостью не более 20000 руб списываются на косвенные расходы в момент ввода в эксплуатацию.

Амортизация по нематериальным активам начисляется с учетом срока полезного использования линейным методом.

**2. УЧЕТ ДОХОДОВ и РАСХОДОВ** Вести отдельный учет доходов от реализации работ, имущества и внереализационных доходов . В соответствии со ст. 271 НК РФ датой признания доходов от реализации товаров (работ, услуг) признается дата перехода права собственности на товары (работы, услуги).

Переход права собственности является обязательным условием для признания выручки Соответственно, при отсутствии документа, подтверждающего факт перехода права собственности на товары (выполнения работ, оказания услуг), у организации нет оснований для признания выручки от реализации соответствующих товаров (работ, услуг)

При выполнении работ таким документом является акт сдачи-приемки работ, подписанный заказчиком. При этом выручка от реализации работ признается в том периоде, когда акт был подписан заказчиком, независимо от того, когда фактически эти работы были выполнены (Письмо Минфина России от 01.06.2006 N 03-03-04/1/490).

При реализации продукции (товаров) необходимо учитывать условие о переходе права собственности, установленное договором поставки. Если договором установлен иной момент перехода права собственности, отличный от принимаемого по умолчанию (в момент отгрузки), то выручка должна признаваться не в момент отгрузки, а именно в момент перехода права собственности в соответствии с договором (Письмо Минфина России от 20.07.2006 N 03-03-04/1/598).

Вести учет прямых и косвенных затрат. К прямым затратам относить материальные затраты, расходы на оплату труда производственного персонала( включая затраты на обязательное пенсионное страхование, страхование от несчастных случаев и медицинское), амортизацию ОС, используемых для производства работ и продукции. К косвенным – все остальные затраты, в т.ч. налог на имущество и транспортный налог). Прямые затраты распределяются между реализованной и нереализованной продукцией в том же порядке, что и в бух.учете.

Оценку незавершенного производства осуществлять по стоимости прямых расходов текущего периода пропорционально объему (сметной стоимости) незаконченных или не принятых заказчиком на конец отчетного периода к объему работ, выполненных за налоговый период.

Вести учет внереализационных доходов и расходов.

### 3. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА

Прибыль в целях налогообложения определяется методом начисления.

Для начисления НДС моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из дат:

- 1) день отгрузки
- 2) день оплаты, частичной оплаты.

Применять в налоговом учете регистры бухгалтерского и налогового учета по программе 1С.

#### **№3 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВ**

Период 2025г. На начало:- 8 тыс.руб., амортизация -8 тыс.руб., поступило -8 тыс. руб.,выбыло-8 тыс.руб, на конец периода-8 тыс.руб.

Период 2024г. На начало:- 14 тыс.руб., амортизация -14 тыс.руб., поступило -8 тыс. руб.,выбыло-14 тыс.руб, на конец периода-8 тыс.руб.

Амортизируемые нематериальные активы .Сальдо на 31.12.25г. -8 тыс.руб., на 31.12.24 г.-8 тыс.руб., на 31.12.23 г.-14 тыс.руб.

#### **№4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Период 2025 г. На начало и конец : первоначальная стоимость 1248 тыс. руб., накопленная амортизация 1248 тыс.руб., остаточная стоимость 0 руб.

Период 2024 г. На начало : первоначальная стоимость 1888 тыс. руб., накопленная амортизация 1888 тыс.руб., выбытие 639 тыс.руб., на конец : первоначальная стоимость 1248 тыс.руб.,остаточная стоимость 0 руб.

#### **№5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ и другие оборотные активы**

НДС по приобретенным материалам 87 тыс.руб.Авансы поставщикам 30 тыс.руб.

#### **№6 ЗАПАСЫ**

#### **№7 Дебиторская задолженность**

## **№8 Обязательства**

Период 2025 г.

Краткосрочные заемные средства : на начало года-0 руб.,на конец -370тыс.руб.,

Кредиторская задолженность : на начало года 12 тыс.руб., на конец-0

Период 2024 г.

Кредиторская задолженность: на начало года- 50 тыс.руб., на конец- 12 тыс.руб.

## **№9**

### **№10 Расходы по обычным видам деятельности**

	Период 2025 г.	2024 г.
Материальные –	311 тыс.руб.	286
На зарплату-	0	0
На социальные нужды-	0	0
Амортизация-	14 тыс.руб.	216
Прочее	5 тыс.руб.	0