**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**
**ООО «СК «Стройтрест»**

**1.Сведения об организации**
Общество с ограниченной ответственностью «Строительная компания "Стройтрест"
***Полное наименование организации:***
Общество с ограниченной ответственностью «Строительная компания "Стройтрест"
***Сокращенное наименование организации:***
ООО СК "Стройтрест"
***Юридический адрес организации:***
**344101, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул.1-я Баррикадная дом 1, ком.1**

***Почтовый адрес:***
**344101, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул.1-я Баррикадная дом 1, ком.1**
**2.Сведения о государственной регистрации:**
**Предприятие зарегистрировано 11 марта 2013 года**

**3. Сведения об уставном капитале и ценных бумагах Общества**
Уставный капитал Общества составляет 19 тыс. руб , внесен полностью.

**4.Бухгалтерская отчетность** Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете».

**5.Основные виды деятельности Общества:**

Основной вид деятельности ОКВЭД 41.20 – строительство жилых и нежилых зданий

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах

**6.Среднесписочная численность работников за 2025 г. составила 89 человек.**

**7.Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа Общества:**

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Директором Общества. Директор избирается Общим собранием участников Общества сроком на 5 лет. Директором ООО СК «Стройтрест» является Кондакчян Эдуард Иосифович, согласно приказу № 27 от 01.11.2023г.

**8.Критерии определения и размер вознаграждения лица, занимающего должность единоличного исполнительного органа Общества:**
Размер вознаграждения директора определяется трудовым договором, положением об оплате труда и премировании и штатным расписанием Общества. Иные виды вознаграждения, компенсации, другие имущественные предоставления не выплачивались.

**9. Расходы, связанные с реализацией.**

**Общехозяйственные (управленческие, коммерческие) расходы** признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

**10. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности**

Выручка за 2025 год (за вычетом НДС) составила 1 683 269 тыс. руб.

Прибыль(убыток) от продаж за 2025 год составила – 44 971 тыс. руб.

**11. Отчет о выплате объявленных (начисленных) дивидендов:**

Дивиденды компаниям, участвующим в капитале Общества в 2025 г. не выплачивались.

**12.Информация о связанных сторонах (аффилированных лица)**

Операций по связанным сторонам (аффилированным лицам) в 2025 году не было.

**13. Основные положения учетной политики на 2025 год**

Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме, которая основана на применении электронно-вычислительной техники. Ведение учета осуществляется с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.Общество ежеквартально формирует в электронном виде регистры бухгалтерского учета
по перечню:

- оборотно-сальдовая ведомость;
- оборотно-сальдовая ведомость по счету.
- отчет по проводкам;
- анализ счета по субконто.

Главная книга оформляется в электронном виде по итогам отчетного года. Бухгалтерская, налоговая отчетность, отчетность в фонды и прочая регламентированная отчетность составляется Общество в программе 1С Бухгалтерия в разделе «Регламентированная отчетность». Подготовленная для сдачи отчетность выгружается по каналам телекоммуникационной связи направляется в соответствующие органы.

Основные положения проведения инвентаризаций

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности предприятия ООО СК «Стройтрест» проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Обязательно составляется инвентаризация:

1. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
2. При смене материально ответственных лиц;
3. При выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
4. В случае стихийного бедствия, пожара или чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
5. При передаче имущества в аренду, продаже;
6. При реорганизации или ликвидации предприятия ООО «СК «Стройтрест» инвентаризацию проводит инвентаризационная комиссия, назначенная по приказу директором предприятия.

Уровень существенности

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенной признается сумма, которая превышает 5 % от величины актива Бухгалтерского баланса (форма № 1), составленного на последний отчетный период.

Способы оценки активов и обязательств

Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) в рублях и копейках.

Рабочий план счетов

При ведении бухгалтерского учета способом двойной записи Общество использует Рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основании Приказ N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

Учет доходов осуществляется на счете 90.01 «Выручка».

Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется:
-по методу начисления (ст. 271,273. гл 25 НК РФ)

- Документальным подтверждением полученных доходов служат не только первичные учетные документы, но и договора, копировки курсовых валют ЦБ РФ, прочие документы, подтверждающие доход;
- Документальным подтверждением произведенных расходов служат первичные учетные документы, оформляемые в соответствии с законодательством, документы, оформляемые в соответствии с обычным деловым оборотом, применяемые в иностранном государстве; Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов предприятия нарастающим итогом. (п1 ст.272 гл 25 НК РФ)

Реализацией, этапом выполнения работ по договору генерального подряда считаются объемы выполненных работ согласно утвержденных Заказчиком смет и подписанных Актов выполненных работ (КС 2). Завершением этапа работ считать принятые Заказчиком объемы работ по дате подписанных Актов выполненных работ (КС 2). Выручка может быть увеличена дополнительно сверх сметы, согласно дополнительным обязательствам, прописанных в договорах. (выполнение функции заказчика)

В процессе строительства хозяйственным способом затраты относятся на счет 08 «Капитальные вложения» по методу накопления затрат за определенный период времени согласно внутренним актам выполненных работ, в соответствии с проектно-сметной документацией. Затраты определяются по фактическим расходам застройщика, оформленным первичными учетными документами: на материальные затраты, расходы на выплату заработной платы, амортизационное отчисление, субподрядные работы, общехозяйственные расходы, в доле относящиеся к данному объекту строительства.

Метод оценки сырья, материалов, используемых в производстве, товаров (выполнение работ, оказание услуг) для определения размера материальных расходов – оценка по ФИФО (пункт 8 ст.254 НК РФ);

Метод начисления амортизации – линейный метод, согласно амортизационным группам основных средств, утвержденных правительством РФ, исходя из срока полезного действия (ст.259 пункт 1 и 3 НК РФ); не применять амортизационную премию в отношении всех основных средств. (п 1.1 ст.259 гл 25НК РФ)

К амортизационному имуществу относить имущество со сроком полезного действия более 12 месяцев, первоначальной стоимостью (без НДС) более 40000рублей. Имущество стоимостью свыше 100000рублей относится к МПЗ и списывается на затраты в момент принятия к учету.

Для проведения ремонта основных средств резерв предстоящих расходов на ремонт не создавать (п.2 ст.324гл.25НК РФ)

Приобретенные книги, брошюры, издания, в связи с отсутствием библиотечного фонда, признаются расходами на продажу и списываются в момент проведения затрат по их приобретению.

Суммы ежемесячных авансовых платежей, при условии превышения п.3 ст. 286 определять исходя из суммы авансов за предыдущий отчетный период.

Прямыми расходами организации являются расходы, непосредственно связанные с исполнением договорных обязательств, относятся на счет «Основное производство» в разрезе договоров и статей затрат, помимо фактически осуществляемых расходов в состав прямых расходов включаются ожидаемые неизбежные расходы, именуемые предвиденными расходами, принимаемые к учету по мере их возникновения. (устранение недоделок в проекте).

-Остаток незавершенного производства определяется путем проведения инвентаризации затрат и ценностей. Распределение прямых расходов происходит с учетом соответствия осуществленных расходов выполненным работам.

В состав косвенных расходов включаются общехозяйственные расходы. Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном налоговом периоде относится к расходам текущего отчетного периода в полном объеме.

- Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создавать (п1 ст.324.1гл 25 НК РФ)
- Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год не создавать (п.6 ст.324.1 гл 25НК РФ)

Отчетными периодами по налогу на прибыль признать: первый квартал, первое полугодие, 9 месяцев, год.

Проценты по долговым обязательствам учитываются в составе расходов в размере, исчисленном исходя из фактической ставки (п.1 ст.269 НК РФ), кроме процентов по долговым обязательствам по сделкам признаваемым контролируемым на основании ст.105.14 НК РФ.

Предусмотреть возможность внесения уточнений и дополнений в учетную политику предприятия за 2023 год в связи с изменениями налогового законодательства, либо появлением хозяйственных операций, отражение которых в налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возможен законодательством на предприятие.

Горюче-смазочные материалы списываются на основании норм, доработанных на предприятии.

Учет расходов

Управленческие расходы, учитываемые в течении отчетного периода на счете 26 в разрезе основного и обособленного подразделения в конце отчетного периода, списываются в Дт 90.08.1

Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Порядок учета приобретения МПЗ

Бухгалтерский учет приобретения или поступления по иным основаниям МПЗ ведется по фактической себестоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». МПЗ, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете по цене, указанной поставщиком в отгрузочных документах. Получение МПЗ лицами, которые не могут действовать от имени Общества без доверенности, производится на основании Доверенности. Общество не создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Учет основных средств

К основным средствам относятся: активы используемые в хозяйственной деятельности предприятия со сроком полезного действия продолжительностью свыше 12 месяцев, способные приносить предприятию экономическую выгоду в будущем. Срок полезного использования является периодом, в течение которого используемый объект приносит доход организации.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный номер. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету, по первоначальной стоимости, от 100 000 (сто) рублей без учета НДС. Начисление амортизации основных средств производится независимо от результата хозяйственной деятельности предприятия в отчетном периоде. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации для целей ведения бухгалтерского учета.

**14. Организацией в отчетном году не исправлялись существенные ошибки** прошлых периодов, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за 2024г.

**15. Событий после отчетной даты, влияющих на финансовую отчетность общества** за 2025г. нет.

**16.Прочая информация**

Незавершенных судебных разбирательств по состоянию на 31.12.2025г. нет. Существенных выставленных и полученных от контрагентов претензий по состоянию на 31.12.2025г. так же нет.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

Общество будет продолжать свою деятельность и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения деятельности, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

**Директор** **Кондакчян Э.И.**