Пояснения к бухгалтерской отчетности

ООО «АЛМАЗ-ИНВЕСТ» за 2025 год

1. Общие сведения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

ООО «АЛМАЗ-ИНВЕСТ» (ОГРН 1055614077188, ИНН 5614022679) зарегистрировано 26.10.2005г.
Юридический адрес: 462419, ОРЕНБУРГСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ОРСК, Г. ОРСК, УЛ. ЛЕНИНСКОГО КОМСОМОЛА, Д. 6

Основной вид деятельности: строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

Дополнительными видами финансово-хозяйственной деятельности:

41.2 Строительство жилых и нежилых зданий

42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения

42.22 Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями

42.91 Строительство водных сооружений

42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки

43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха

1.2 Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

1.3. Первичные учетные документы

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и доверенное лицо организации.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

2. Учетная политика (в части договоров строительного подряда)

Учетная политика утверждена приказом № 8 от 28.12.2024. В части учета договоров строительного подряда применяется ПБУ 2/2008:

- Выручка по договорам строительного подряда признается по мере готовности (метод «по доле выполненных работ»). Степень готовности определяется на основании актов о приемке выполненных работ (форма КС-2) и справок о стоимости выполненных работ (форма КС-3).

- Затраты по договорам учитываются на счете 20 в разрезе объектов строительства.

- Ожидаемые убытки по договорам признаются в момент их выявления.

2.1 **Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них**

2.1.1 Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.1.2 Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.1.3 Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

2.1.4 По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 2025 год

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	346 916,65		35 241 345,98	26 406 000,00	9 182 262,63	
01.01	346 916,65		22 038 345,98	13 203 000,00	9 182 262,63	
01.09			13 203 000,00	13 203 000,00		
Итого	**346 916,65**		**35 241 345,98**	**26 406 000,00**	**9 182 262,63**	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 за 2025 год

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02		73 933,08		300 028,35		373 961,43
02.01		73 933,08		300 028,35		373 961,43
Итого		**73 933,08**		**300 028,35**		**373 961,43**

2.2 Учетная политика. Запасы

2.2.1 Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.2.2 Незавершенное производство и готовая продукция отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

2.2.3 Резерв под обесценение материалов, товаров, незавершенного производства не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.2.4 Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.2.5 Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

2.3 Учетная политика. Доходы, расходы.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы Общество списывает по правилам бухучета в соответствии с положениями иных разделов учетной политики и с учетом порядка определения состава затрат на производство оборотной продукции.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п.8 ПБУ 10/99)

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.4 Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Инвентаризация незавершенного строительства проведена 01.12.2025. Расхождений не выявлено.

Споров с заказчиками по объемам выполненных работ не имеется.

3. Перечень объектов строительства в 2025 году

3.1 Общество ведет раздельный учет финансовых результатов, доходов и расходов по каждому контракту.

3.2 Раздельный учет Общество ведет в аналитических регистрах в разрезе субсчетов и первичных документах.

3.3. Единицей учета (калькулирования) Общество признает единицу услуги.

3.4 Расчеты, связанные с контрактом, Общество ведет через спецсчета в уполномоченном банке

3.5 Общество открывает счета в установленном порядке на каждый контракт.

3.6 Общество по правилам бухучета определяет производственную и полную себестоимость продукции по каждому контракту.

3.7 Производственную себестоимость Общество определяет, как сумму прямых и косвенных (общепроизводственных и общехозяйственных) расходов. Полную себестоимость Общество определяет как сумму произведенной себестоимости и административно-управленческих и коммерческих расходов (расходов на продажу, внепроизводственных затрат).

3.8 Базовым показателем для распределения общепроизводственных расходов Общество признает основную зарплату производственных рабочих.

3.9 Расходы по каждому контракту Общество детализирует в номенклатуре калькуляционных статей затрат.

3.10 Общество принимает типовые номенклатуры прямых и косвенных расходов. Номенклатуру коммерческих расходов Общество разрабатывает самостоятельно.

3.11 Номенклатуры Общество согласовывает с заказчиком.

3.12 Расходы в размере 5 процентов и менее от соответствующего вида номенклатурных статей затрат Общество признает несущественными и по согласованию с заказчиком не детализирует.

4. Перечень объектов строительства в 2025 году

В 2025 году Общество вело строительство по следующим договорам:

С ООО «ВС-Эстейт»

- Договор подряда № 17-П от 01.02.2024 г.

- Договор подряда № 148-П от 26.12.2024 г.

- Договор подряда № 144-П от 20.01.2025 г.

С ООО Механический завод»

- Договор подряда № 24251879124914122452386 43/30 от 20.03.2025

С ООО «ОЗТП»

- Договор подряда № ОЗТП-272/2024 от 14.08.2024

С АО ОЗЭМИ

- Договор подряда № 11/7/2024 от 14.08.2024 г.

С Орское МУ МВД России

- Договор подряда № 03531000129250000140001 от 12.12.2025

С ООО СИЛОВЫЕ МАШИНЫ

- Договор на выполнение работ № 22241873266514122452260 17/05/25-СМ от 20.01.2025

- Договор на выполнение работ № 24251879160314122372387 46 от 18.08.2025

5. Сведения о выручке по договорам подряда

Таблица 2 – Выручка, признанная в 2025 году

Объект	Выручка по актам КС-2, КС-3 за 2025 год (с НДС)	В т.ч. признано в составе дебиторской задолженности	Оплачено/не оплачено
ООО «ВС-Эстейт»			
№ 17-П от 01.02.2024	8 331 303,19		Оплачено
№ 148-П от 26.12.2024 г.	77 950 831,39		Оплачено
№ 144-П от 20.01.2025 г.	371 578 224,91	21 685 881,43	Оплачено частично
ООО Механический завод»			
№ 24251879124914122452386 43/30 от 20.03.2025	1 689 767,62		Оплачено
ООО «ОЗТП»			
№ ОЗТП-272/2024 от 14.08.2024	10 367 352,20		Оплачено
АО ОЗЭМИ			
№ 11/7/2024 от 14.08.2024	469 710 427,47	113 850 630,57	Оплачено частично
Орское МУ МВД России			
№ 03531000129250000140001 от 12.12.2025	929 875,46		Оплачено
ООО СИЛОВЫЕ МАШИНЫ			
№ 22241873266514122452260 17/05/25-СМ от 20.01.2025	7 558 457,74		Оплачено
№ 24251879160314122372387 46 от 18.08.2025	2 822 164,68	1 411 082,34	Оплачено частично
ИТОГО:	950 938 404,66	136 947 594,34	

6. Информация о наличии убыточных договоров

По состоянию на 31.12.2025 убыточные договоры отсутствуют. Планируемая рентабельность по объектам составляет в среднем 17 %.

7. Иная информация

Общество в 2025 году произвела выплату дивидендов учредителю в размере 15 843 600.00 рублей

Генеральный директор ООО «АЛМАЗ-ИНВЕСТ» _____ Троян И.Б.