

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки (код ОКВЭД 43.99)

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики. 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". В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КнР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КнР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации. Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14. Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018). Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	5,500	(5 500)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3,035	(3 035)	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Предоставленные займы	3а 2025 г.	-	-	5,500	(5 500)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3,035	(3 035)	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	-	-	5,500	(5 500)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3,035	(3 035)	-	-	-	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	2,490	-	46,537	(49 027)	-	-	X	X	-	-
	3а 2024 г.	3,501	-	95,793	(96 804)	-	-	X	X	2,490	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	689	-	288	(295)	-	-	(681)	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	2,490	-	1,668	(2 659)	-	-	(1 499)	-	-	-
	3а 2024 г.	2,812	-	8,310	(6 827)	-	-	(1 805)	-	2,490	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	44,869	(46 368)	-	-	1,499	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	87,195	(89 682)	-	-	2,486	-	-	-

5. Дебиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	9,776	-	19,693	-	(8 734)	(2)	-	-	-	20,732	-
	3а 2024 г.	21,602	-	11,124	-	(22 950)	-	-	-	-	9,776	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	173	-	-	-	(32)	(2)	-	-	-	139	-
	3а 2024 г.	13,285	-	19	-	(13 132)	-	-	-	-	173	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	8,893	-	19,934	-	(8 380)	-	-	-	-	20,447	-
	3а 2024 г.	8,097	-	10,402	-	(9 606)	-	-	-	-	8,893	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	703	-	(288)	-	(322)	-	-	-	-	92	-
	3а 2024 г.	4	-	703	-	(4)	-	-	-	-	703	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	7	-	47	-	-	-	-	-	-	55	-
	3а 2024 г.	116	-	-	-	(109)	-	-	-	-	7	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	8	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	27	-	-	-	(27)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	64	-	-	-	(64)	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	9,776	-	19,693	-	(8 734)	(2)	-	X	-	20,732	-
	3а 2024 г.	21,602	-	11,124	-	(22 950)	-	-	X	-	9,776	-

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	836	-	-	-	-	-	836
	За 2024 г.	836	-	-	-	-	-	836
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	836	-	-	-	-	-	836
	За 2024 г.	836	-	-	-	-	-	836
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	16,025	10,023	-	(10 890)	-	-	15,157
	За 2024 г.	22,234	12,680	-	(18 889)	-	-	16,025
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	14,749	6,754	-	(10 402)	-	-	11,101
	За 2024 г.	21,945	11,580	-	(18 776)	-	-	14,749
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	65	-	-	-	-	-	65
	За 2024 г.	-	65	-	-	-	-	65
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	3,102	-	-	-	-	3,102
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	220	167	-	-	-	-	387
	За 2024 г.	47	173	-	-	-	-	220
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
	За 2024 г.	113	1	-	(113)	-	-	1
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	983	-	-	(485)	-	-	498
	За 2024 г.	129	854	-	-	-	-	983
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	8	-	-	(3)	-	-	4
	За 2024 г.	-	8	-	-	-	-	8
Итого	За 2025 г.	16,861	10,023	-	(10 890)	-	X	15,993
	За 2024 г.	23,070	12,680	-	(18 889)	-	X	16,861

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4,158	9,608
Затраты на оплату труда	176	188
Отчисления на социальные нужды	54	58
Амортизация	-	-
Прочие затраты	45,304	88,199
Итого по элементам	49,693	98,054
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	49,693	98,054

8. Иная информация

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор		Стариков Я. Н.
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

" 17 " марта 20 26 г.