

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.20)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "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.

Все основные средства и нематериальные активы 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).

2.6. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

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

3. Существенная информация о финансовом положении предприятия.

3.1. Строка 1210 баланса.

В состав запасов по строке 1210 баланса входят:

- Электротовары;
- Строительные материалы;
- Прочие материальные ценности.

3.2. Строка 1250 баланса.

Строка 1250 остаток денежных средств на конец года.

3.3. Строка 1240 баланса.

Строка 1240 дебиторская задолженность, учтена предоплата поставщикам.

3.4. Строка 1300 баланса.

В структуру показателя Капитал в пассиве баланса входят:

1. Уставной капитал 9968 тысяч рублей
 2. Непокрытый убыток, образовался в связи с тем что объекты строительства были переданы заказчику и их себестоимость списана с баланса (9558 тысяч рублей)
- Итого строка 1300 баланса будет составлять 9968 т.р.-9558 т.р. = 410 тысяч рублей.

Сальдо 84 счет (Нераспределенная прибыль) на 01.01.2025г. = 1361 тысяча рублей.

Оборот по Дт 84 счета за 2025г. = 10919 тысяч рублей.(строка 2400 отчета о финансовых результатах)

Сальдо 84 счета (Убыток) на 31.12.2025г. = 10919 тысяч рублей -1361 тысяча рублей = 9558 тысяч рублей.

3.5. Строка 1520 баланса.

Строка 1520 - Текущая краткосрочная кредиторская задолженность.

3.6. Строка 2110 отчета о финансовых результатах.

Строка 2110 отчета о финансовых результатах - это поступления на расчетный счет от покупателей.

3.7. Строка 2120 отчета о финансовых результатах.

Строка 2120 отчета о финансовых результатах - это расходы на оплату труда, взносы в социальные фонды и в ПФ, налоги и себестоимость объектов строительства.

3.8. Строка 2340 отчета о финансовых результатах.

Строка 2340 отчета о финансовых результатах - это проценты полученные по договору займа.

3.9. Строка 2350 отчета о финансовых результатах.

Строка 2350 отчета о финансовых результатах - это услуги банка.

3.10. Строка 2410 отчета о финансовых результатах.

Строка 2410 отчета о финансовых результатах - налоги по УСН (упрощенной системе налогообложения Доходы)

3.11. Строка 2400 отчета о финансовых результатах.

Строка 2400 отчета о финансовых результатах - Убыток.

Определяется следующим образом:

Строка 1300 Баланса на 31.12.2024г. - Строка 1300 Баланса на 31.12.2025г., - Скорректированная на Сумму уменьшения уставного капитала. = 18608тысяч рублей - 410 тысяч рублей - 7279тысяч рублей. = 10919 тысяч рублей.

Директор _____ Коженец Юрий Николаевич

20 марта 2026 г.