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 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

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 70 000 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.
Основные средства классифицируются по группам:
- здания

- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь

Все группы основных средств 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.

2.6. Учет аренды

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).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Запасы организации отражаются в бухгалтерской отчетности по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Если чистая стоимость продажи запасов становится ниже их фактической себестоимости, организацией создается резерв под обесценение запасов (счет 14 "Резервы под снижение стоимости")
Сумма созданного резерва отражается в составе расходов (Дт 91/90 — Кт 14) Создание и учёт резерва под обесценение запасов. Восстановление резерва при выбытии запасов или повышении их цены отражается в доходах (Дт 14 — Кт 91/90)

2.8. 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).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Основные средства.

3.1.1. Наличие и движение основных средств.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 507	(644)	-	(26)	19	(129)	-	-	-	-	-	1 481	(754)
	За 2024 г.	1 845	(647)	-	(338)	147	(144)	-	-	-	-	-	1 507	(644)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	94	(62)	-	-	-	(11)	-	-	-	-	-	94	(73)
	За 2024 г.	371	(159)	-	(277)	123	(26)	-	-	-	-	-	94	(62)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 387	(563)	-	-	-	(118)	-	-	-	-	-	1 387	(681)
	За 2024 г.	1 448	(469)	-	(61)	24	(118)	-	-	-	-	-	1 387	(563)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	26	(19)	-	(26)	19	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	26	(19)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26	(19)

3.2. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано						
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	200	-	-	-	-	-	-	-	200	-
	За 2024 г.	200	-	-	-	-	-	-	-	200	-
в том числе:											
Предоставленные займы	За 2025 г.	200	-	-	-	-	-	-	-	200	-
	За 2024 г.	200	-	-	-	-	-	-	-	200	-
Итого	За 2025 г.	200	-	-	-	-	-	-	-	200	-
	За 2024 г.	200	-	-	-	-	-	-	-	200	-

За 2023 и 2024 г. г. сумма займа отражена по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

3.3. Запасы

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	За 2025 г.	2 665	(2 200)	-	(2 400)	-	2 200	X	X	265	-
	За 2024 г.	2 665	-	-	-	-	(2 200)	X	X	2 665	(2 200)
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	265	-	-	-	-	-	-	-	265	-
	За 2024 г.	265	-	-	-	-	-	-	-	265	-
Товары	За 2025 г.	2 400	(2 200)	-	(2 400)	-	2 200	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 400	-	-	-	-	(2 200)	-	-	2 400	(2 200)

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

На 31.12.2025 г. в составе денежных средств в сумме 198 тыс. руб. отражен остаток на расчетном счете. У Общества отсутствуют валютные счета.

3.5. Дебиторская задолженность

3.5.1. 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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 498	-	50	-	(7)	(1 475)	-	-	66	-
	За 2024 г.	1 485	-	13	-	-	-	-	-	1 498	-
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 475	-	-	-	-	(1 475)	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 475	-	-	-	-	-	-	-	1 475	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	36	-	-	-	-	-	36	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	16	-	4	-	-	-	-	-	20	-
	За 2024 г.	10	-	6	-	-	-	-	-	16	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	7	-	10	-	(7)	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	-	-	7	-	-	-	-	-	7	-
Итого	За 2025 г.	1 498	-	50	-	(6)	(1 475)	-	X	66	-
	За 2024 г.	1 485	-	13	-	-	-	-	X	1 498	-

3.5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	1 475	1 475	1 475	1 475
в том числе:						
Расчеты с покупателями	-	-	1 475	1 475	1 475	1 475

3.6 Капитал

За счет нераспределенной прибыли в 2024 году выплачено дивидендов в сумме: 1725 тыс. руб., в 2025 году в сумме: 345 тыс. руб.

3.7. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном					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.	15	-	-	-	-	-	15
	За 2024 г.	15	-	-	-	-	-	15
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	15	-	-	-	-	-	15
	За 2024 г.	15	-	-	-	-	-	15
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	166	7	-	(166)	-	-	7
	За 2024 г.	36	151	-	(21)	-	-	166
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1	7	-	(1)	-	-	7
	За 2024 г.	20	1	-	(20)	-	-	1
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	161	-	-	(161)	-	-	-
	За 2024 г.	12	150	-	(1)	-	-	161
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	1
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	3	-	-	(3)	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	3
Итого	За 2025 г.	181	7	-	(166)	-	X	22
	За 2024 г.	51	151	-	(21)	-	X	181

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	200	-
Затраты на оплату труда	40	-
Отчисления на социальные нужды	12	-
Амортизация	129	-
Прочие затраты	85	-
Итого по элементам	466	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
Итого расходы по обычным видам деятельности	466	-

4.2. Прочие доходы

Показатель	**2025 г.**	**2024 г.**
Прочие доходы всего (строка 2350) тыс. руб., в том числе	37	2960
Доходы прошлых лет	*27*	-
Проценты к получению	*10*	-
Доходы от реализации ОС	-	*2950*
Списанная кредиторская задолженность	-	*10*

4.3. Прочие расходы.

Показатель	**2025 г.**	**2024 г.**
Прочие расходы всего (строка 2350) тыс. руб., в том числе	1506	3210
Расходы на оплату услуг банка	*24*	*28*
Списанная дебиторская задолженность	*1475*	-
Остаточная стоимость выбывших ОС	*7*	*191*
Резерв на обесценение запасов		*2200*
Затраты на оплату труда		*41*
Отчисления на социальные нужды		*12*
Амортизация		*144*
Прочие расходы		*594*

Генеральный директор _____ Гунин Андрей Сергеевич

20 марта 2026 г.