

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Строительство автомобильных дорог и автомагистралей (код ОКВЭД 42.11)

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 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-КпР "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.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование

- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	212	(185)	-	
	За 2024 г.	212	(165)	-	
в том числе:					
Офисное оборудование	За 2025 г.	212	(185)	-	
	За 2024 г.	212	(165)	-	
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	

2.6. 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.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Наименование показателя	Период	На начало года	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	3а 2025 г.	267	-
	3а 2024 г.	277	-
в том числе:			
Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Товары	3а 2025 г.	267	-
	3а 2024 г.	277	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-

2.7. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	первоначальная стоимость
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	204	-	-	
	3а 2024 г.	204	-	-	
в том числе:					
Предоставленные займы	3а 2025 г.	204	-	-	
	3а 2024 г.	204	-	-	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	
Итого	3а 2025 г.	204	-	-	
	3а 2024 г.	204	-	-	

2.8. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		(за минусом дебиторской задолженности)	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	процент штрафов и начислений
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	7 208	-	25 625	
	За 2024 г.	4 541	-	5 430	
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 924	-	4 916	
	За 2024 г.	1 829	-	5 151	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	156	-	20 680	
	За 2024 г.	2 707	-	156	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	30	
	За 2024 г.	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	-	-	
	За 2024 г.	1	-	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	123	-	-	
	За 2024 г.	-	-	123	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	5	-	-	
	За 2024 г.	5	-	-	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	7 208	-	25 625	
	За 2024 г.	4 541	-	5 430	

2.9. 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).

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 792	2 885
Затраты на оплату труда	564	408
Отчисления на социальные нужды	174	242
Амортизация	17	20
Прочие затраты	275	830
Итого по элементам	3 822	4 385
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 822	4 385

2.10. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения (за минусом обязательств, поступивших)		
			поступило		погашено
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	672	3 437	-	-
	За 2024 г.	133	560	-	-
В том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	381	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	2 889	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	556	16	-	-
	За 2024 г.	42	514	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	150	-	-
	За 2024 г.	21	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	116	2	-	-
	За 2024 г.	69	46	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный)	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	672	3 437	-	-
	За 2024 г.	133	560	-	-

Директор (внешнее совместительство) _____ Добровольская Татьяна Юрьевна

29 марта 2026 г.