



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ ПСБ "ЛАВР"

620072, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. 40-летия Комсомола, стр. 4д, этаж/помещение 3/1
ИНН 6685224264. КПП 667001001. ОГРН 1256600002801. ОКПО 49648209. СРО-С-109-11122009

ТЕЛ: +7(922)16-16-6-16., +7(343)344-60-16

Электронная почта: psb.lavr@yandex.ru



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Разработка строительных проектов (код ОКВЭД 41.10)

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 "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

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

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.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и 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. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.8. Запасы

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

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка запасов при списании осуществляется по методу ФИФО.

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).

3. Расшифровка основных статей бухгалтерской отчетности (тыс. руб.)

1. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало периода	Поступило	Погашено	На конец периода
Задолженность покупателей	За 2025	0	216 819	196 127	20 692
Задолженность поставщиков	За 2025	0	183 092	177 361	5 731
Задолженность подотчетных лиц	За 2025	0	5 152	1 576	3 576
Задолженность сотрудников по займам	За 2025	0	1 202	585	617
Задолженность прочих дебиторов	За 2025	0	1 400	0	1 400
ИТОГО	За 2025	0	407 665	375 649	32 016

2. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало периода	Поступило	Погашено	На конец периода
Задолженность перед покупателями	За 2025	0	177 831	133 242	44 589
Задолженность перед поставщиками	За 2025	0	262 974	230 215	32 759
Задолженность по налогам и сборам	За 2025	0	11 758	5 297	6 461
Задолженность по оплате труда	За 2025	0	13 394	13 392	2
ИТОГО	За 2025	0	465 957	382 146	83 811
Справочно: НДС с авансов покупателей	За 2025	0	29 138	21 707	7 431

3. Доходы и расходы

Выручка за 2025 год представляет собой выручку от производства строительных работ (180 532) и выручку от реализации товара (150).

Расходы:

Наименование показателя	За 2025 год
Себестоимость производства строительных работ	162 282
Себестоимость товара	195
Административно-хозяйственные расходы	7 388
Аренда	793
Амортизация	357
Оплата труда и взносы	6 624
Комиссия банка	1 549
Списание НДС без счет-фактур	309
Прочие внереализационные расходы	686
ИТОГО	180 183

4. Прочая информация

Уставный капитал общества составляет 200 тыс. руб., оплачен полностью.
Данная бухгалтерская отчетность является первой финансовой отчетностью общества.

Генеральный директор _____ Наконечная К.Б.

30 марта 2026 г.