Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (часть 1)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности Общества: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

2. Учетная политика

См. в части 2 Пояснений

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка [1]		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за _____ 20__ г.[2]		( )		( )		( )							( )
	за _____ 20__ г.[3]		( )		( )		( )							( )

в том числе:	за ____ 20__ г.[2]		( )		( )		( )							( )
(группа)	за ____ 20__ г.[3]		( )		( )		( )							( )
из них исключительные права [4]	за ____ 20__ г.[2]		( )		( )		( )							( )
	за ____ 20__ г.[3]		( )		( )		( )							( )

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка [1]		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за ____ 20__ г.[2]		( )		( )		( )							( )
	за ____ 20__ г.[3]		( )		( )		( )							( )
в том числе:	за ____ 20__ г.[2]		( )		( )		( )							( )
(группа)	за ____ 20__ г.[3]		( )		( )		( )							( )
из них исключительные права [5]	за ____ 20__ г.[2]		( )		( )		( )							( )
	за ____ 20__ г.[3]		( )		( )		( )							( )

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На _____ 20___ г.[5]	На 31 декабря 20___ г.[6]	На 31 декабря 20___ г.[7]
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: *(группа)*			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе: *(группа, объект)*			
из них созданные организацией			

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20___ г.[5]	На 31 декабря 20___ г.[6]	На 31 декабря 20___ г.[7]
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: *(группа, объект)*			

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			
в том числе: *(группа, объект)*			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за _____ 20___ г.[2]					( )	( )		
	за _____ 20___ г.[3]					( )	( )		
в том числе: *(группа, объект)*	за _____ 20___ г.[2]					( )	( )		
	за _____ 20___ г.[3]					( )	( )		

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г.[2]					( )	( )		
	за _____ 20__ г.[3]					( )	( )		
в том числе:	за _____ 20__ г.[2]					( )	( )		
(группа, объект)	за _____ 20__ г.[3]					( )	( )		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 20__ г.[2]					( )	( )		
	за _____ 20__ г.[3]					( )	( )		
в том числе:	за _____ 20__ г.[2]					( )	( )		
(группа, объект)	за _____ 20__ г.[3]					( )	( )		

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за _____ 20 ___ г.[2]					
	за _____ 20 ___ г.[3]					
в том числе: *(группа, объект)*	за _____ 20 ___ г.[2]					
	за _____ 20 ___ г.[3]					
из них исключительные права	за _____ 20 ___ г.[2]					
	за _____ 20 ___ г.[3]					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за _____ 20 ___ г.[2]					
	за _____ 20 ___ г.[3]					
в том числе: *(группа, объект)*	за _____ 20 ___ г.[2]					
	за _____ 20 ___ г.[3]					
из них исключительные права	за _____ 20 ___ г.[2]					
	за _____ 20 ___ г.[3]					

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 20 25 г.[2]	24135	(17747)	225	(7884)	5719	(1527)						16476	(13555)
	за год 20 24 г.[3]	25655	(16540)	228	(1748)	545	(1751)						24135	(17747)
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	193	(155)		( )		(36)						193	(190)
здания	за год 20 24 г.[3]	193	(441)		( )		(-287)						193	(155)
	за год 20 25 г.[2]	79	(79)	76	( )		(76)						155	(155)
сооружения	за год 20 24 г.[3]	79	(79)		( )		( )						79	(79)
машины и оборудование	за год 20 25 г.[2]	3641	(3590)		(2226)	2227	(47)						1415	(1411)
(кроме офисного)	за год 20 24 г.[3]	5389	(4023)		(1748)	545	(112)						3641	(3590)
	за год 20 25 г.[2]	1124	(923)		(127)	127	(114)						997	(910)
офисное оборудование	за год 20 24 г.[3]	1124	(809)		( )		(114)						1124	(923)

	за год 20 25 г.[2]	6446	(4170)		(4205)	2028	(99)						2241	(2241)
транспортные средства	за год 20 24 г.[3]	6446	(3577)		( )		(594)						6446	(4170)
производственный и	за год 20 25 г.[2]	2581	(1813)	149	(779)	779	(275)						1950	(1309)
хозяйственный инвентарь	за год 20 24 г.[3]	2581	(1475)		( )		(339)						2581	(1813)
другие виды	за год 20 25 г.[2]	10071	(7016)		(546)	555	(878)						9524	(7339)
основных средств	за год 20 24 г.[3]	9843	(6137)	228	( )		(880)						10071	(7016)
Инвестиционная недвижимость - всего	за ____ 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )							( )
	за ____ 20 ___ г.[3]		( )		( )		( )							( )
в том числе:	за ____ 20 ___ г.[2]		( )		( )		( )							( )
(группа)	за ____ 20 ___ г.[3]		( )		( )		( )							( )

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за _____ 20___ г.[2]		( )		( )		( )					( )
	за _____ 20___ г.[3]		( )		( )		( )					( )
в том числе:	за _____ 20___ г.[2]		( )		( )		( )					( )
(объект)	за _____ 20___ г.[3]		( )		( )		( )					( )

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Амортизируемые основные средства - всего	**16475**	**24135**	**25655**
в том числе: *(группа, объект)*			
Здания	**193**	**193**	**193**
Блок контейнер КПП 2550х1850х2650 ГОС	193	193	193
Сооружения	**155**	**79**	**79**
контейнер 40 фуд.(инв.№ 45)	79	79	79
Контейнер 40 фут №11	76		
Машины и оборудование (кроме офисного	**1414**	**3641**	**5389**
бадья неповоротная 1,5м3		48	48
генератор сварочный 200А АС, Honda GX,	61	61	61
Горелка газовая Gulliver BS 2D	145	145	145
Дизельный генератор Olympian GEP110 (с	700	700	700
Дизельный генератор M-Y28 (серийный но	74	74	74
молоток отбойный		22	22
Моющий аппарат HD5/15 C	41	41	41
Моющий аппарат HD5/15 C	44	44	44
Моющий аппарат HD5/15 C	44	44	44
Моющий аппарат HD5/15 C	54	54	54
Моющий аппарат HD5/15 C	54	54	54
Моющий аппарат HD5/15 C	37	37	37
опалубка щитовая		1861	1861
пила промышленная MBS502, 230В с режу		168	168
подмости стальные ПМ1 инв. №00000000		1	1
подмости стальные ПМ1 инв. №00000000		1	1
Пылесос ATTIX 961-01 16A 230/1/50	58	58	58
станок для гибки арматуры СГА-1		100	100
станок фрезерно-гравировальный с ЧПУ			1748
Телевизор LED-4K UHD 56-65" LG 65UK75	102	102	102
теодолит 4Т 30П без штатива (инв.№ 2)		26	26

Офисное оборудование	**997**	**1124**	**1124**
Компьютер Apple iMac 21"QCi5/3	118	118	118
Компьютер Intel Core	126	126	126
Компьютер на базе процессора Intel Core i	56	56	56
Портативный персональный компьютер A		127	127
*Сканер Canon L24 A1 600*600 dpi, USB*	117	117	117
Телевизор LED-4K UHD 51-55" LG 55UK75	62	62	62
Телевизор LED-4K UHD 51-55" LG 55UK75	62	62	62
Телевизор LED-4K UHD 51-55" LG 55UK75	62	62	62
Телевизор LED-4K UHD 56-65" LG 65UK75	102	102	102
Телевизор LG 75NANO826QB/ARUB, NanoC	122	122	122
Телевизор OLED 56-65" LG OLED65B8SLB	170	170	170
Транспортные средства	**2241**	**6446**	**6446**
Автомобиль Lexus LX570 2020г		4205	4205
автомобиль Toyota Camry	2201	2201	2201
Прицеп МЗСА 817730 г/н НО 6766 54	40	40	40
Производственный и хозяйственный инв	**1950**	**2581**	**2581**
Аккумулятор Nikon EN-EL15 1900 мАч		3	3
Батарея Li-lon 4900 JVC/SSL-JVS75		15	15
Батарея Li-lon 4900 JVC/SSL-JVS75		15	15
Беспроводная система Sennheiser/EW 122		38	38
Видеокамера HD JVS/GY-HM600E		183	183
Зарядное устройство IDX/LC-2J		3	3
Комплект света ВКС 02 RusRay		120	120
Кондиционер мобильный BALLU BPAC-09		14	14
Кофр АЛМИ/Кси PD46		6	6
Накамерный осветительный прибор Dedo		13	13
Ноутбук Apple MacBook Pro 16" TBar/ID 2	204	204	204
Ноутбук Lenovo IdeaPad 3 17ABA7 17.3"	78	78	78
Ноутбук Lenovo IdeaPad S340-15API	49	49	49
Объектив Nikon AF-S 24-70 мм f/2.8G ED		81	81
Переходник Logocam/SHM-1		1	1
перфоратор 1500 Вт		24	24
перфоратор 1500Вт,SDS-max, 17,5Дж,2ре		21	21
Площадка Manfrotto		5	5
Площадка выносная	100	100	100
Стол для переговоров	1072	1072	1072
Стол офисный (комплект)	149		
*Стол переговоров 4000*1600, комбинир., о*	298	298	298
Стол руководителя		68	68
Цифровая фотокамера Nicon D810 Body		170	170

Другие виды основных средств	**9525**	**10071**	**9843**
вагончик строительный	120	120	120
Здание мобильное (инвентарное) сборно-ра	2068	2068	2068
Здание мобильное (инвентарное) сборно-ра		546	546
*Здание мобильное КПП 2,95*2,0*2,55*	101	101	101
Здание модульное (Изделие:Мобильное зда	2203	2203	2203
Здание модульное 2 этажа	2794	2794	2794
здание модульное 2,4х5 (бело-синее 1-этаж	131	131	131
контейнер 5 тонн	68	68	68
модуль бытовой 2х3	62	62	62
модуль бытовой 2х3	62	62	62
Модуль строительный 2/3	228	228	
*Модуль строительный 6000*2400*3000*	362	362	362
*Модуль строительный 6000*2400*3000*	362	362	362
*Модуль строительный 6000*2400*3000*	362	362	362
МФУ Kyocera FS-6525MFP А3, принтер/ко	49	49	49
Тахеометр Nikon Nivo 5MW+	424	424	424
Эстакада с рабочей поверхностью 6м,общ	129	129	129
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы *(группа, объект)*			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются *(группа, объект)*			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости *(группа, объект)*			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На _____ 20 ___ г.[5]	На 31 декабря 20 ___ г.[6]	На 31 декабря 20 ___ г.[7]
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего			
в том числе: *(группа)*			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего			
в том числе: *(группа)*			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего			
в том числе: *(группа)*			
из них основные средства, находящиеся в залоге			

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за год 20 25 г.[2]	419		150		( )	(225)	344	
	за год 20 24 г.[3]	419		228		( )	(228)	419	
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	419		150		( )	(225)	344	
(группа) другие виды основных средств	за год 20 24 г.[3]	419		228		( )	(228)	419	
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 20 г.[2]					( )	( )		
	за 20 г.[3]					( )	( )		
в том числе:	за 20 г.[2]					( )	( )		
(группа)	за 20 г.[3]					( )	( )		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 20 г.[2]					( )	( )		
	за 20 г.[3]					( )	( )		
в том числе:	за 20 г.[2]					( )	( )		
(группа)	за 20 г.[3]					( )	( )		

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20__ г.[2]					( )	( )		
	за _____ 20__ г.[3]					( )	( )		
в том числе:	за _____ 20__ г.[2]					( )	( )		
(группа)	за _____ 20__ г.[3]					( )	( )		
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20__ г.[2]					( )	( )		
	за _____ 20__ г.[3]					( )	( )		
в том числе:	за _____ 20__ г.[2]					( )	( )		
(группа)	за _____ 20__ г.[3]					( )	( )		
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за _____ 20__ г.[2]					( )	( )		
	за _____ 20__ г.[3]					( )	( )		
в том числе:	за _____ 20__ г.[2]					( )	( )		
(группа)	за _____ 20__ г.[3]					( )	( )		

5. Финансовые вложения

5.1. 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	за год 20 25 г.[2]				( )						
	за год 20 24 г.[3]				( )						
в том числе:											
	за год 20 25 г.[2]				( )						
(вид, группа)	за год 20 24 г.[3]				( )						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за год 20 25 г.[2]	791339		2025391	(2025514)					791216	
	за год 20 24 г.[3]	239206		5724971	(5172838)					791339	
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	777803			(963)					776840	
займы	за год 20 24 г.[3]	117963		1020000	(360160)					777803	
	за год 20 25 г.[2]	33			( )					33	
долговые ценные б	за год 20 24 г.[3]	33		19417	(19417)					33	

	за год 20 25 г.[2]	8203			( )					8203	
приобретение пра	за год 20 24 г.[3]	17120		11893	(20810)					8203	
	за год 20 25 г.[2]	5300		2025391	(2024551)					6140	
депозитные счета	за год 20 24 г.[3]	104090		4673661	(94772)					5300	
Итого	за год 20 25 г.[2]	791339		2025391	(2025514)					791216	
	за год 20 24 г.[3]	239206		5724791	(5172838)					791339	

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На _____ 20 ___ г.[5]	На 31 декабря 20 ___ г.[6]	На 31 декабря 20 ___ г.[7]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: *(вид, группа)*			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе: *(вид, группа)*			
Иное использование финансовых вложений			

6. Запасы

6.1. 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				
Запасы - всего	за год 20 25 г.[2]	104598	( )	483163	(471447)			X X	116314	( )
	за год 20 24 г.[3]	170948	( )	167708	(234058)			X X	104598	( )
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	18944	( )	129891	(120276)				28559	( )
Сырье, материалы и другие аналогичные	за год 20 24 г.[3]	29292	( )	7694	(18042)				18944	( )
	за год 20 25 г.[2]		( )		( )					( )
Готовая продукция	за год 20 24 г.[3]		( )		( )					( )
	за год 20 25 г.[2]	58913	( )	115	( )				59028	( )
Товары для перепродажи	за год 20 24 г.[3]	23169	( )	42791	(7046)				58913	( )
	за год 20 25 г.[2]		( )		( )					( )
Товары и готовая продукция отгруженные	за год 20 24 г.[3]		( )		( )					( )
	за год 20 25 г.[2]	26741	( )	351968	(349983)				28726	( )
Затраты в незавершенном производстве	за год 20 24 г.[3]	118487	( )	116598	(208344)				26741	( )
	за год 20 25 г.[2]		( )	1189	(1189)					( )
Прочие запасы и затраты	за год 20 24 г.[3]		( )	626	(626)					( )

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На _____ 20 ___ г.[5]	На 31 декабря 20 ___ г.[6]	На 31 декабря 20 ___ г.[7]
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе: *(вид)*			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе: *(вид)*			

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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			перекласси-фицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйствен-ной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстанов-ление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г.[2]		( )			( )	( )				( )
	за год 20 24 г.[3]		( )			( )	( )				( )
в том числе:	за год 20 25 г.[2]		( )			( )	( )				( )
Краткосрочная	за год 20 24 г.[3]		( )			( )	( )				( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г.[2]	303568	( )	192561	136	(131168)	(69)			365028	( )
	за год 20 24 г.[3]	181596	( )	227495		(105519)	(4)			303568	( )
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	144269	( )	43880	20	(110535)	( )			77634	( )
Расчеты с покупателями и заказчиками	за год 20 24 г.[3]	104407	( )	95731		(55869)	( )			144269	( )
	за год 20 25 г.[2]	30412	( )	26340		(14871)	(69)			41812	( )
Авансы выданны	за год 20 24 г.[3]	37921	( )	14029		(21534)	(4)			30412	( )
	за год 20 25 г.[2]	128886	( )	122342	116	(5761)	( )			245583	( )
Прочая	за год 20 24 г.[3]	39268	( )	117735		(28117)	( )			128886	( )
Итого	за год 20 25 г.[2]	303568	( )	192561	136	(131168)	(69)		X	365028	( )
	за год 20 24 г.[3]	181596	( )	227495		(105519)	(4)		X	303568	( )

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ 20___ г.[5]		На 31 декабря 20___ г.[6]		На 31 декабря 20___ г.[7]	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе: *(вид)*						

8. Обязательства

8.1. 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		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г.[2]	449500			(10010)	( )		439490
	за год 20 24 г.[3]		499000		(49500)	( )		449500
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	449500			(10010)	( )		439490
займы	за год 20 24 г.[3]		499000		(49500)	( )		449500
Краткосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г.[2]	406884			( )	( )		
	за год 20 24 г.[3]	262362	601918	97901	(555124)	(173)		406884

в том числе:	за год 20 25 г.[2]	141968			( )	( )		
расчеты с поставщиками и	за год 20 24 г.[3]	146136	41434	21	(45521)	(104)		141968
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	5304	48894		(4493)	( )		49705
авансы полученные	за год 20 24 г.[3]	1326	4666		(682)	(8)		5304
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	6262	10807		(156)	( )		16913
расчеты по налогам и взно	за год 20 24 г.[3]	2829	5509	44	(2121)	( )		6262
в том числе:	за год 20 25 г.[2]				( )	( )		
кредиты	за год 20 24 г.[3]	11			(11)	( )		
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	247839		100475	(60169)	( )		288145
займы	за год 20 24 г.[3]	103320	550000	97835	(503316)	( )		247839
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	5511	4498		(5507)	( )		4502
прочее	за год 20 24 г.[3]	8749	309		(3484)	(62)		5511
Итого	за год 20 25 г.[2]	856384	601918	0	(10010)	( )	X	439490
	за год 20 24 г.[3]	262362	1100918	97901	(604624)	(173)	X	856384

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Всего			
в том числе: *(вид)*			

8.3. Оценочные обязательства **с. 23**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за год 20 25 г.[2]	178	4268	(1455)	( )	2991
	за год 20 24 г.[3]	169	594	(585)	( )	178
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	178	4268	(1455)	( )	2991
резерв по неиспользо	за год 20 24 г.[3]	169	594	(585)	( )	178

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Полученные - всего	9969	5163	28502
в том числе: *ГУ по договорам подряда*	9969	5163	28502
Выданные - всего	33530	22998	71443
в том числе: *ГУ заказчикам*	33530	22998	71443

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 20 25 г.[2]	За год 20 24 г.[3]
Материальные затраты	119032	12282
Затраты на оплату труда	24761	16930
Отчисления на социальные нужды	4716	3081
Амортизация	1527	1751
Прочие затраты	255765	118086
Итого по элементам	405801	152130
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-2101	56002
Итого расходы по обычным видам деятельности	403700	208132

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ 20 ___ г.[2]	За _____ 20 ___ г.[3]
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе: на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ 20 ___ г.[2]			( )	
	за _____ 20 ___ г.[3]			( )	
в том числе: *(назначение)*	за _____ 20 ___ г.[2]			( )	
	за _____ 20 ___ г.[3]			( )	

Генеральный директор _____ Мучкин С.В.
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 31 " марта 20 26 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 01.01.2026 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Главновосибирскстрой-СП» (часть 2)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес: 630102, г. Новосибирск, ул. 9-го Ноября, д. 14 офис 304
Фактический адрес: 630102, г. Новосибирск, ул. 9-го Ноября, д. 14 офис 304
Дата государственной регистрации: 12.05.2010г.
ОГРН: 1105476009836
ИНН: 5406631510
КПП: 540501001

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации, в частности в соответствии с положениями ФСБУ 4/2023.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества:
Исполнительный орган – генеральный директор Мучкин Сергей Васильевич

Обособленных подразделений и/ или фиалов у Общества нет.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на ООО «Юнилад» ИНН 5407951930 на основании Договора возмездного оказания услуг №74 (11) от 01.02.2022 года.

Среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода составила 13 человек.

Показатели отчетности указаны по первоначальной (фактической) стоимости.

Валюта отчетности – российский рубль.

Основной вид деятельности Общества: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовые вложения
Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.
При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

Запасы
Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.
ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.
При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары".

Затраты
В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:
- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).
Косвенные затраты в виде общих расходов организации на исполнение всех договоров строительного подряда распределяются между объектами строительства пропорционально сумме прямых затрат, осуществленных в отношении каждого из объектов строительства за отчетный период.

Учет доходов и расходов

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка по договорам строительного подряда. Остальные доходы являются прочими.
Момент признания дохода от реализации по договорам строительного подряда в бухгалтерском учете привязан к переходу контроля (права собственности) на товар/услугу к покупателю, что совпадает с моментом подписания сторонами Акта выполненных работ по формам КС2, КС3.
Выручка признается по мере готовности работ методом «по натуральным показателям»: осмотр экспертами, проверка объемов СМР, принятие заказчиком.
Выручка, прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.
Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда. Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.
К прямым затратам по договору относятся:
- затраты на оплату труда строителей, включая контроль на строительной площадке;
- взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда строителей;
- стоимость материалов, использованных при строительстве;
- амортизация ОС, используемых при выполнении работ по договору;
- затраты на перемещение ОС и материалов на строительную площадку и с нее (если ОС или материалы перемещаются с одной строительной площадки на другую, то затраты на перемещение делятся между договорами поровну);
- затраты на аренду ОС;
- стоимость работ, выполненных субподрядчиками, привлеченными организацией для исполнения договора подряда;
- затраты на конструкторскую и техническую поддержку, непосредственно связанную с договором;
- предвиденные затраты на устранение недостатков и выполнение гарантийных обязательств;
- затраты на страхование объекта строительства;
- затраты по договорам индивидуального страхования гражданской ответственности "на объектной базе";
- претензии третьих лиц в связи с исполнением конкретного договора подряда;
- другие затраты, непосредственно связанные с выполнением работ по конкретному договору подряда.
Прямые затраты по договору в полной сумме относятся в дебет счета 20 "Основное производство" (аналитический счет учета затрат по конкретному договору) по мере их осуществления.

Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства по выплате отпускных.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

ОценОбяз = СрЗар1 x Дн1 x (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 x Дн2 x (1 + СтВз2 / 100) + ... + СрЗарi x Днi x (1 + СтВзi / 100) + ... + СрЗарn x Днn x (1 + СтВзn / 100),

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗарi - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);

Днi - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВзi - суммарная ставка страховых взносов (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Существенность показателей отчетности и ошибок.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности не менее чем на 15%. С учетом характера показателя существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажений.

3. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Наименование (лицо)	Признак аффилированности	Операции со связанной стороной в отчетном периоде	Непогашенная задолженность на конец периода
1. Середа Ю.Н.	Учредитель (доля 100%), бенефициарный владелец	Договор займа	772240 тыс. руб.
2. ИП Середа Ю.Н.	Учредитель (доля 100%), бенефициарный владелец	Договоры подряда.	17043,5 тыс. руб.
3. Мучкин С.В.	Лицо, выполняющее функции единоличного исполнительного органа	Начисления из фонда оплаты труда	-
4. АО «Главновосибирск-строй»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит юридическое лицо (учредитель Общества является членом коллегиального органа)	1.Договор подряда -4000 тыс. руб. 2.Договор поставки 712 тыс. руб.	-3288 тыс. руб.

Размер вознаграждения основного управленческого персонала составил 7 364 тыс. руб., включая страховые взносы.

4. ДИНАМИКА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ, ТЫС. РУБ.

Показатель	за 2025 г
Выручка	**372 672,0**
строительные услуги	371 946,0
прочая реализация	726,0
Себестоимость	**-349 791,0**
строительные услуги	-349 255,3
прочая реализация	-535,7
Расходы по видам затрат и экономическим целям	**278 224,3**
расходы на содержание офиса (в т.ч. аренда)	-9 831,2
сопровождение бизнеса	-23 528,0
ФОТ и налоги с ФОТ административного персонала	-19 282,1
Прочие доходы и расходы	**23 935,0**
проценты к получению	125 108,0
проценты к выплате	-100 475,0
выручка от реализации прочих активов	7 501,0
стоимость реализованных прочих активов	-3 816,0
расходы по гарантийным обязательствам	-554,0
расходы, не принимаемые для налогообложения	-4 224,0
излишки по результатам инвентаризации	389,0
прочие доходы	972,0
прочие расходы	-966,0

5. ПРОЧЕЕ

Событий после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, нет.

Условных фактов хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, нет.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.