

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

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. 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:

- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды 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.

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, без создания резерва под обесценение запасов.

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).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Структура и динамика актива баланса

За отчетный период (2025 год) произошли следующие изменения в структуре имущества организации:

- Материальные внеоборотные активы (Основные средства): Стоимость основных средств снизилась с 5 415 тыс. руб. до 3 309 тыс. руб. Снижение связано с начислением амортизации.

- Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы: По состоянию на 31 декабря 2025 года объем финансовых вложений (долгосрочных) составил 10 890 тыс. руб. (на 31.12.2024: 20 500 тыс. руб.).

Причина изменения: Сокращение показателя обусловлено погашением (возвратом) части долгосрочных займов, ранее выданных Обществом контрагентам.

- Запасы: Уменьшились на 11,5% (с 69 224 тыс. руб. до 58 881 тыс. руб.). Снижение связано с оптимизацией складских остатков и использованием материалов при выполнении строительных работ.

- Дебиторская задолженность: Произошло значительное снижение долгов покупателей — с 100 737 тыс. руб. до 31 489 тыс. руб. Организация активно взыскивала задолженность с контрагентов и получила оплату за ранее выполненные работы.

- Денежные средства: Остаток денежных средств увеличился с 5 859 тыс. руб. до 7 688 тыс. руб., что указывает на рост абсолютной ликвидности баланса на отчетную дату.

3.2. Структура и динамика пассива баланса (Источники формирования имущества)

- Капитал и резервы (Нераспределенная прибыль): Собственный капитал организации вырос с 49 953 тыс. руб. до 52 006 тыс. руб. Увеличение произошло за счет получения чистой прибыли в 2025 году, которая была оставлена в распоряжении предприятия.

- Краткосрочная кредиторская задолженность: Задолженность перед поставщиками, подрядчиками и прочими кредиторами сократилась более чем в 2,5 раза: со 146 135 тыс. руб. до 52 753 тыс. руб. В 2025 году Общество проводило активную политику по погашению текущих обязательств, что снизило долговую нагрузку на бизнес.

3.3 Оценка финансового состояния

- Валюта баланса: Валюта баланса уменьшилась со 196 088 тыс. руб. до 104 759 тыс. руб. Это связано с погашением дебиторской и кредиторской задолженности.

- Финансовая устойчивость: Доля собственного капитала в общем объеме пассивов выросла до 50% ($52\,006 / 104\,759 * 100\%$). Это свидетельствует о снижении зависимости Общества от заемных источников финансирования и повышении его финансовой автономии.

События после отчетной даты. События после отчетной даты 31 декабря 2025г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Директор _____ Бушмакина Ирина Анатольевна

3 февраля 2026 г.