

# 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 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. 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.	3 150	(263)	180	
	За 2024 г.	-	-	3 150	
в том числе:					
Транспортные средства	За 2025 г.	3 150	(263)	180	
	За 2024 г.	-	-	3 150	
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	

## 2.6. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	первоначальная стоимость
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	31 915	-	24 806	
	За 2024 г.	16 315	-	17 600	
в том числе:					
Предоставленные займы	За 2025 г.	31 915	-	24 806	
	За 2024 г.	16 315	-	17 600	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	15 241	-	136 000	(1)
	За 2024 г.	241	-	53 000	
в том числе:					
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	241	-	-	
	За 2024 г.	241	-	-	
Депозитные счета	За 2025 г.	15 000	-	136 000	(1)
	За 2024 г.	-	-	53 000	
Итого	За 2025 г.	47 156	-	160 806	(1)
	За 2024 г.	16 556	-	70 600	

## 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.

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	За 2025 г.	2 510	-
	За 2024 г.	1 568	-
в том числе:			
Сырье и материалы	За 2025 г.	2 431	-
	За 2024 г.	1 490	-
Готовая продукция	За 2025 г.	78	-
	За 2024 г.	78	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-

## 2.8. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		(за минусом дебиторского долга)	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	процент штрафы и начисления
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	51 772	-	7 489	-
	За 2024 г.	43 809	-	13 850	-
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9 383	-	1 085	-
	За 2024 г.	12 053	-	154	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	42 277	-	5 974	-
	За 2024 г.	30 234	-	13 685	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	16	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	267	-
	За 2024 г.	1 406	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	150	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	100	-	-	-
	За 2024 г.	100	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	12	-	13	-
	За 2024 г.	-	-	12	-
Итого	За 2025 г.	51 772	-	7 489	-
	За 2024 г.	43 809	-	13 850	-

## 2.9. 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.	1 950	-	-	
	За 2024 г.	1 980	-	-	
в том числе:					
Долгосрочные займы	За 2025 г.	1 950	-	-	
	За 2024 г.	1 980	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	20 092	4 906	-	
	За 2024 г.	13 559	8 257	-	
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	11 668	2 965	-	
	За 2024 г.	11 361	1 434	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	616	24	-	
	За 2024 г.	674	560	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	376	(200)	-	
	За 2024 г.	176	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 160	13	-	
	За 2024 г.	1 327	6	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	32	31	-	
	За 2024 г.	18	19	-	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	6 210	2 073	-	
	За 2024 г.	-	6 210	-	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	3	-	-	
	За 2024 г.	3	-	-	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	28	-	-	
	За 2024 г.	-	28	-	
Итого	За 2025 г.	22 042	4 906	-	
	За 2024 г.	15 539	8 257	-	

## 2.10 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.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	296	2 216
Затраты на оплату труда	53 144	12 279
Отчисления на социальные нужды	615	291
Амортизация	1 099	263
Прочие затраты	4 260	2 440
Итого по элементам	59 414	17 488
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	59 414	17 488

Директор \_\_\_\_\_ Ташлыкова Светлана Геннадьевна

29 марта 2026 г.