Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Разборка и снос зданий (код ОКВЭД 43.11)

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.

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. 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 плановой себестоимости выпуска.
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.

2.8. 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.

2.9. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.
По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.10. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Пояснения к бухгалтерскому балансу.

Строка 1150 «Материальные внеоборотные активы»

Показатель	**Первоначальная стоимость, тыс. рублей 31.12.25**	**Амортизация, тыс. рублей 31.12.25**	**Первоначальная стоимость, тыс рублей 31.12.24**	**Амортизация, тыс. рублей 31.12.24**	**Первоначальная стоимость, тыс рублей 31.12.23**	**Амортизация, тыс. рублей 31.12.23**
Основные средства	3470	(3444)	3470	(3364)	3470	(3282)
ИТОГО	**3470**	**(3444)**	**3470**	**(3364)**	**3470**	**(3282)**

Строка 1210 «Запасы»

Наименование	**По состоянию на 31.12.2025 г**	**По состоянию на 31.12.2024**	**По состоянию на 31.12.2023**
	Балансовая стоимость (тыс. руб.)	Балансовая стоимость (тыс. руб.)	Балансовая стоимость (тыс. руб.)
Материалы	3771	3835	4551
ИТОГО	**3771**	**3835**	**4551**

Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» тыс. руб.

Наименование показателя	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**
Сальдо на конец периода по дебету счета 19	39	7	20
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	1366	11611	139

Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.ВА	-5	-1689	-5
Положительное сальдо на конец периода по дебету счета 62.01, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	2443	4935	2982
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.04.1, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)", "Уровни бюджетов"	5		17
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.90		409	105
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.05, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	76	73	63
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.09, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	3618	3647	3646
Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе - "Прочие оборотные активы"	60	53	229
Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Дебиторская задолженность"	6		14
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.01, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"			
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.02.1, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"			
Сальдо на конец периода по дебету счета 69.04, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"			
Сальдо на конец периода по дебету счета 71, развернутое по субконто "Работники организации"			
Дебиторская задолженность - итого:	**7608**	**19046**	**7210**

Строка 1310 «Капитал»

Капитал	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**
Уставный капитал	10	10	10
Сальдо на конец периода по кредиту счета 84	7633	2862	7522
ИТОГО	**7643**	**2872**	**7532**

Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность »

Наименование показателя	**на 31.12.2025**	**на 31.12.2024**	**на 31.12.2023**
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01	10 344	15 961	9 664
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02	1 819	19 791	2302
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.АВ	-470	-3 465	-427
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.02	303	709	340
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.04.1	18	2	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.07	2	8	2
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.90	48		
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09	96	137	92
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.11, развернутое по субконто "Виды платежей в бюджет (фонды)"	5	6	7
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.05, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	5	32	41
ИТОГО:	**12170**	**3181**	**12021**

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах, тыс. руб.

Строка 2110 « Выручка»

	Выручка, тыс. руб.	
	2025год	**2024 год**
Выручка от продажи товаров (основной вид деятельности)	23 400	30 485
ИТОГО:	**23 400**	**30 485**

Строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности »

Себестоимость тыс. руб.	
2025 год	**2024 год**
(11 790)	(18 566)
Управленческие расходы тыс. руб.	
2025 год	**2024 год**
(12 347)	(16 511)

Строка 2410 «Текущий налог на прибыль»

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Показатель	**2025 год**	**2024 год**
Налог на прибыль	**78**	**119**

Генеральный директор _____ Дуркин Дмитрий Витальевич
30 марта 2026 г.