

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Строительство гидротехнических сооружений (код ОКВЭД 42.91.2)

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

Основные средства														
Наличие и движение основных средств														
Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифиц		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	12 802	-1996	8 310	-380	70	-3987	-	-	-	-	-	20 733	-5914
	За 2024 г.	955	-200	11 847			-1796	-	-	-	-	-	12 802	-1996
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 286	-306	1 050			-395	-	-	-	-	-	2 337	-702
	За 2024 г.	550	-119	736			-187	-	-	-	-	-	1 286	-306
Транспортные средства	За 2025 г.	11 110	-1528	6 680	-380	70	-3449	-	-	-	-	-	17 410	-4907
	За 2024 г.			11 110			-1528	-	-	-	-	-	11 110	-1528
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	406	-162	580			-143	-	-	-	-	-	986	-305
	За 2024 г.	405	-81	1			-81	-	-	-	-	-	406	-162

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).

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	14 819	10 806	755
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 634	980	431
Транспортные средства	12 503	9 582	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	682	244	324

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.

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец	
		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 2025 г.	-	-	8 311	-	-	(8 311)	-	-
	За 2024 г.	-	-	11 847	-	-	(11 847)	-	-
в том числе:									
Оборудование	За 2025 г.	-	-	6 174	-	-	(6 174)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
МТФ ООО	За 2025 г.	-	-	2 137	-	-	(2 137)	-	-
	За 2024 г.	-	-	11 847	-	-	(11 847)	-	-

Финансовые вложения												
Наличие и движение финансовых вложений												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты 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 2025 г.	17 463	-	2 940	(3 330)	-	-	-	-	-	17 073	-
	За 2024 г.	8 040	-	18 111	(8 689)	-	-	-	-	-	17 463	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	17 438	-	2 920	(3 330)	-	-	-	-	-	17 028	-
	За 2024 г.	8 040	-	18 086	(8 689)	-	-	-	-	-	17 438	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	25	-	20	-	-	-	-	-	-	45	-
	За 2024 г.	-	-	25	-	-	-	-	-	-	25	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 300	-	363 610	(366 910)	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 300	-	363 610	(366 910)	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	17 463	-	2 940	(3 330)	-	-	-	-	-	17 073	-
	За 2024 г.	11 340	-	381 721	(375 599)	-	-	-	-	-	17 463	-

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.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Запасы												
Наличие и движение запасов												
Наименование показателя	Период	На начало			Изменения за период						На конец	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано			изменения		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	322	-	1 543	(1 216)	-	-	X	X	649	-	
	За 2024 г.	105	-	1 786	(1 569)	-	-	X	X	322	-	
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г.	322	-	1 543	(1 216)	-	-	-	-	649	-	
	За 2024 г.	105	-	1 786	(1 569)	-	-	-	-	322	-	

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Дебиторская задолженность												
Наличие и движение дебиторской задолженности												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по процентам, штрафам и иные начисления)	погашено	на расходы	восстановление резерва					
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	1 333	-	29 387	-	(815)	-	-	-	-	29 905	-
	3а 2024 г.	422	-	1 226	-	(309)	(6)	-	-	-	1 333	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	198	-	285	-	(295)	-	-	-	-	188	-
	3а 2024 г.	53	-	185	-	(40)	-	-	-	-	198	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	452	-	24 444	-	(450)	-	-	-	-	24 446	-
	3а 2024 г.	-	-	452	-	-	-	-	-	-	452	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	627	-	3 501	-	(70)	-	-	-	-	4 058	-
	3а 2024 г.	142	-	538	-	(47)	(6)	-	-	-	627	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	50	-	1	-	-	-	-	-	-	51	-
	3а 2024 г.	5	-	45	-	-	-	-	-	-	50	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	17	-	-	-	-	-	-	17	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	6	-	1 139	-	-	-	-	-	-	1 145	-
	3а 2024 г.	217	-	6	-	(217)	-	-	-	-	6	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	1 333	-	29 387	-	(815)	-	-	X	-	29 905	-
	3а 2024 г.	422	-	1 226	-	(309)	(6)	-	X	-	1 333	-

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.

Обязательства									
Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)									
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших					На конец периода	
			поступило		списано		переклассифицировано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 568	822	-	(199)	-	-	2 191	
	3а 2024 г.	1 338	826	-	(596)	-	-	1 568	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	204	279	-	(183)	-	-	300	
	3а 2024 г.	299	201	-	(296)	-	-	204	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	6	203	-	(4)	-	-	205	
	3а 2024 г.	15	3	-	(12)	-	-	6	
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	1	77	-	-	-	-	78	
	3а 2024 г.	272	-	-	(271)	-	-	1	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	842	97	-	-	-	-	939	
	3а 2024 г.	406	436	-	-	-	-	842	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	197	57	-	-	-	-	254	
	3а 2024 г.	158	39	-	-	-	-	197	
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	318	109	-	(12)	-	-	415	
	3а 2024 г.	188	147	-	(17)	-	-	318	
Итого	3а 2025 г.	1 568	822	-	(199)	-	X	2 191	
	3а 2024 г.	1 338	826	-	(596)	-	X	1 568	

Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 080	1 493
Затраты на оплату труда	9 804	7 422
Отчисления на социальные нужды	3 086	2 405
Амортизация	3 987	1 796
Прочие затраты	5 982	8 949
Итого по элементам	23 939	22 065
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	23 939	22 065

2.9. 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").

Генеральный директор _____ Горлушин Антон Андреевич

30 марта 2026 г.