

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

30 марта 2026 года

1. Деятельность

Основной вид деятельности в отчетном периоде: Производство работ по возведению зданий (код ОКВЭД 41.20)

Организация относится к Субъектам Малого и Среднего предпринимательства (входит в реестр МСП)

С апреля 2014 года организация деятельность не осуществляет, и осуществлять не планирует.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета и нормативным документам:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение N 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

3. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

3.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С-Бухгалтерия-8, редакция 3.0.», «1С-Торговля и склад», «1С-Зарплата и кадры».

3.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Основание: часть 3 статья 10 Закона N 402-ФЗ, п. 9 Положения N 34н

3.3. Бухгалтерский учет ведется с использованием рабочего плана счетов.

3.4. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных специализированной бухгалтерской программой.

Основание: часть 5 статья 10 Закона N 402-ФЗ

3.5. Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, его копия на бумажном носителе изготавливается по требованию.

4. Учет основных средств

4.1. Актив относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000,0 руб.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Под первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, считать стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

4.2. Если его стоимость не превышает установленного лимита 100 000 руб., то актив учитывается в составе материально-производственных запасов, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

4.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

4.4. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств», предназначенном для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

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.

5. Запасы и Товары

5.1. Приобретение и заготовление МПЗ в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

5.2. Единичей 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 определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

5.2. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) принимаются к учету согласно расчетным документам поставщика – в составе стоимости имущества.

Основание: пункт 83 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н.

5.3. При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии - все группы материалов оцениваются по средней себестоимости - в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период.

В качестве расчетного периода установлен месяц.

Основание: ФСБУ 5/2019

5.4. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Основание: пункт 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н.

5.5. Товары

Товары, предназначенные для перепродажи, учитываются на счете 41 «Товары» - по покупной стоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров;

При передаче на продажу или иные цели для оценки товаров используется метод списания по средней себестоимости.

5.6. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, проводится по поручению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

6. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления и в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

6.1. Доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от выполнения работ, оказания услуг, реализации товаров.

Основание: абзац 6 пункт 4 ПБУ 9/99

6.2. Расходы.

6.2.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Основание: подпункт 4, 5 ПБУ 10/99

6.2.2. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Основание: подпункт пункта 16, 17 ПБУ 10/99, подпункт пункта 7, 10.2 ПБУ 9/99

6.3. Расходы по обычным видам деятельности

Ведутся с использованием счетов 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы».

4.1. В составе *Прямых расходов* отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;

- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;

- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;

- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

6.4. 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 на аренду помещений общехозяйственного назначения;

- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;

- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;

- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26)

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно включаются в производственную себестоимость пропорционально стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов, отпущенных на производство, и на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

6.5. Коммерческие и управленческие расходы

Признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Основание: пункты 203–206 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

7. Финансовые вложения

7.1. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

7.2. Займы, предоставленные организацией под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения»

Основание: Инструкция по применению Плана счетов

7.3. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

Основание: Инструкция по применению Плана счетов

8. Займы и кредиты

8.1. Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

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

8.2. Проценты по займам и кредитам - включаются в состав прочих расходов путем начисления на момент их погашения

Основание: пункт 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008

8.3. Проценты за пользование заемными средствами рассчитываются исходя из Ставки рефинансирования, действующей в

соответствующие периоды.

9. Налог на прибыль

Текущий налог определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Основание: пункт 22 ПБУ 18/02.

10. Бухгалтерская отчетность

10.1. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация относится к субъектам МСП и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

10.2. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

Основание: часть 4, 5 статья 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

10.3. 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 статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

10.4. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010

10.2. Бухгалтерский баланс.

10.2.1. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки "Основные средства" и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

10.2.2. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01 (раздел "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)"), Рекомендация БМЦ Р-29/2013-КпР "НДС с авансов выданных и полученных"

10.2.3. В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Основание: пункт 19 ПБУ 18/02

10.3. Отчет о финансовых результатах.

10.3.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Генеральный директор _____ Минашкин Александр Васильевич

