

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения (ОКВЭД 42.21)

Аренда и лизинг строительных машин и оборудования (ОКВЭД 77.32)

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

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 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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

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. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц.

3. Иная информация

3.1. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	17 905	10 735
Затраты на оплату труда	4 159	6 298
Отчисления на социальные нужды	882	1 247
Амортизация	7 924	6 317
Прочие затраты	1 791	2 310
Итого по элементам	32 661	26 907
Итого расходы по обычным видам деятельности	32 664	26 907

3.2. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	153	678
	За 2024 г.	143	153
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	23	620
	За 2024 г.	110	23
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	82	-
	За 2024 г.	33	82
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-

	3а 2024 г.	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	58
	3а 2024 г.	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	48	-
	3а 2024 г.	-	48
Итого	3а 2025 г.	153	678
	3а 2024 г.	143	153

3.3. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	18 032	12 587
	3а 2024 г.	10 507	18 032
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	179	401
	3а 2024 г.	1 785	179
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2 373	548
	3а 2024 г.	522	2 373
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	14 660	9 602
	3а 2024 г.	7 381	14 660
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	1 407
	3а 2024 г.	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	15	235
	3а 2024 г.	29	15
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	368	170
	3а 2024 г.	428	368
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	367	175
	3а 2024 г.	320	367
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	70	49
	3а 2024 г.	42	70
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-

Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	-	-
	3а 2024 г.	-	-
Итого	3а 2025 г.	18 032	12 587
	3а 2024 г.	10 507	18 032

3.4. О непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.



Генеральный Директор _____ Дулова Екатерина Анатольевна

27 марта 2026 г.

