

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

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 бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств 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-КлР "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.

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. 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-КлР "Единый налоговый счет").

Директор _____ Макаров Дмитрий Игоревич

30 марта 2026 г.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	320	(278)	-	-	-	(21)	-	-	-	-	-	320	(299)
	3а 2024 г.	320	(188)	-	-	-	(90)	-	-	-	-	-	320	(278)
в том числе: Сооружения	3а 2025 г.	107	(65)	-	-	-	(21)	-	-	-	-	-	107	(86)
	3а 2024 г.	107	(44)	-	-	-	(21)	-	-	-	-	-	107	(65)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	214	(214)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	214	(214)
	3а 2024 г.	214	(144)	-	-	-	(69)	-	-	-	-	-	214	(214)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	3 759	(2 157)	-	-	(740)	-	-	-	3 759	(2 897)	
	3а 2024 г.	3 759	(1 417)	-	-	(740)	-	-	-	3 759	(2 157)	
в том числе: Транспортные средства	3а 2025 г.	3 759	(2 157)	-	-	(740)	-	-	-	3 759	(2 897)	
	3а 2024 г.	3 759	(1 417)	-	-	(740)	-	-	-	3 759	(2 157)	

4.3. 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	884	1 644	2 474
в том числе:			
Сооружения	21	42	63
Транспортные средства	863	1 602	2 342
Другие виды основных средств	-	-	69
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

	На начало года	Изменения за период	На конец периода

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	207 213	-	1 765 641	(1 765 641)	-	-	-	-	220 942	-
	За 2024 г.	251 029	-	761 490	(823 437)	-	-	-	-	207 213	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	1 765 641	(1 765 641)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	61 947	-	761 490	(823 437)	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	173 985	-	4 150	-	-	-	-	-	178 135	-
	За 2024 г.	173 920	-	65	-	-	-	-	-	173 985	-
% по займам выданным	За 2025 г.	33 228	-	9 579	-	-	-	-	-	42 807	-
	За 2024 г.	15 162	-	18 066	-	-	-	-	-	33 228	-
Итого	За 2025 г.	207 213	-	1 765 641	(1 765 641)	-	-	-	-	220 942	-
	За 2024 г.	251 029	-	761 490	(823 437)	-	-	-	-	207 213	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	61 492	-	400 791	(460 544)	-	-	X	X	1 738	-
	За 2024 г.	18 651	-	549 070	(506 229)	-	-	X	X	61 492	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	54 345	-	70 718	(7 633)	-	-	(115 729)	-	1 702	-
	За 2024 г.	10 932	-	102 666	(10 543)	-	-	(48 709)	-	54 345	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	36	-	-	-	-	36	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	7 147	-	330 073	(452 948)	-	-	115 729	-	-	-
	За 2024 г.	7 719	-	446 404	(495 686)	-	-	48 709	-	7 147	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						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 условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	59 737	-	185 957	-	(59 416)	-	-	-	186 277	-
	За 2024 г.	104 373	-	56 013	-	(100 650)	-	-	-	59 737	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	59 253	-	2 721	-	(59 013)	-	-	-	2 961	-
	За 2024 г.	99 732	-	55 530	-	(96 008)	-	-	-	59 253	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	296	-	169 848	-	(215)	-	-	-	169 929	-
	За 2024 г.	4 576	-	296	-	(4 576)	-	-	-	296	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	13 387	-	-	-	-	-	13 387	-
	За 2024 г.	64	-	-	-	(64)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	187	-	1	-	(187)	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	187	-	-	-	-	-	187	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	59 737	-	185 957	-	(59 416)	-	-	X	186 277	-
	За 2024 г.	104 373	-	56 013	-	(100 650)	-	-	X	59 737	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	173 308	173 308	68 244	68 244	112 120	112 120
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 379	3 379	67 947	67 947	107 544	107 544
Расчеты с покупателями и заказчиками	169 929	169 929	296	296	4 576	4 576

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	310 763	219 915	-	(228 822)	-	-	301 856
	За 2024 г.	368 025	297 176	-	(354 438)	-	-	310 763
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	130 009	174 099	-	(53 420)	-	-	250 689
	За 2024 г.	61 906	126 805	-	(58 701)	-	-	130 009
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	167 973	-	-	(166 999)	-	-	974
	За 2024 г.	247 795	167 973	-	(247 795)	-	-	167 973
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	125	255	-	(81)	-	-	299
	За 2024 г.	-	125	-	-	-	-	125
Расчеты по аренде	За 2025 г.	1 528	-	-	(764)	-	-	765
	За 2024 г.	2 292	-	-	(764)	-	-	1 528
Краткосрочные займы	За 2025 г.	6 584	-	-	(6 584)	-	-	-
	За 2024 г.	27 339	-	-	(20 754)	-	-	6 584
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	517	-	-	(517)	-	-	-
	За 2024 г.	1 635	-	-	(1 118)	-	-	517
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	76	21 807	-	(45)	-	-	21 838
	За 2024 г.	534	8	-	(466)	-	-	76
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 454	22 945	-	-	-	-	24 399
	За 2024 г.	25 981	-	-	(24 527)	-	-	1 454
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 854	781	-	-	-	-	2 635
	За 2024 г.	-	1 854	-	-	-	-	1 854
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	148	-	-	(82)	-	-	66
	За 2024 г.	102	47	-	-	-	-	148
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	494	27	-	(330)	-	-	191
	За 2024 г.	442	364	-	(313)	-	-	494
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	1	-	-	-	-	2
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	-	1
Итого	За 2025 г.	310 763	219 915	-	(228 822)	-	X	301 856
	За 2024 г.	368 025	297 176	-	(354 438)	-	X	310 763

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	241 018	330 334	357 396
в том числе:			

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	239 849	128 767	60 042
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 169	201 568	297 354

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	123 157	48 781
Затраты на оплату труда	2 695	10 031
Отчисления на социальные нужды	781	1 868
Амортизация	761	830
Прочие затраты	344 026	465 702
Итого по элементам	471 420	527 212
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	7 147	572
Итого расходы по обычным видам деятельности	478 566	527 784