

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

## к бухгалтерскому балансу за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «РУБИКОНСТРОЙ»

(ООО «РУБИКОНСТРОЙ»)

ИНН 7707852130, КПП 772101001, ОГРН 1147748024247

Генеральный директор Нестерова Ксения Владимировна (приказ № 102 от 02.09.2025г.)

Юридический адрес: 109428, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Рязанский, пр-кт Рязанский, д. 8А, стр. 1, помещ. 5Н/3

Фактический адрес: 109428, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Рязанский, пр-кт Рязанский, д. 8А, стр. 1, эт.1, офис 100

E-mail: [info@rubikonstroy.ru](mailto:info@rubikonstroy.ru) , Телефон 8 (495)956-39-48

### 1. Общая информация об организации

ООО «РУБИКОНСТРОЙ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Дата государственной регистрации- 12.12.2014г.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД: 41.20.1

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025го составляет 100 человек.

Уставный капитал составляет 100 000 рублей. Учредителем является Гуливер Андрей Викторович с долей 100 процентов.

### 2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

### 3. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно применялись.

#### Учетная политика

#### ООО "РУБИКОНСТРОЙ"

для целей бухгалтерского учета

### 1. Организационные положения

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный [закон](#) от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 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 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе [ПБУ](#), утвержденные не ранее 01.10.1998; ФСБУ 4/2023 Утвержденный приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н.
- [План](#) счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и [Инструкция](#) по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

(Основание: [ч. 2 ст. 8](#) Закона № 402-ФЗ)

## 1.2. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

(Основание: [ч. 3 ст. 7](#) Закона № 402-ФЗ)

## 1.3. Метод и форма ведения бухгалтерского учета

1.4. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.3 "Бухгалтерия строительной организации", 1С:Предприятие 8.3 "Зарплата и управление персоналом".

### 1.4.1. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: [ч. 3 ст. 10](#) Закона № 402-ФЗ, [п. 9](#) Положения № 34н)

**1.4.2. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2 к Учетной политике.**

## 1.5. Первичные учетные документы

**1.5.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.**

- Для учета кассовых операций применять унифицированные формы, утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. N 88;
- Для учета основных средств и нематериальных активов применять унифицированные формы, утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. № 7;
- Для учета труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве применять унифицированные формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 N 71а;
- Для учета товарно-материальных ценностей в местах хранения применять унифицированные формы, утвержденные постановлением Росстата от 09.08.1999 № 66;
- Для учета ремонтно-строительных работ и работ в капитальном строительстве применять унифицированные формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 N 100;
- Для учета кадров, рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда применять унифицированные формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1;
- Для учета работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте применять унифицированные формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78;
- Для учета результатов инвентаризации имущества и обязательств применять унифицированные формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 N 88, от 27.03.2000 № 26.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в [ч. 2 ст. 9](#) Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 1 к Учетной политике.

(Основание: [ч. 4 ст. 9](#) Закона № 402-ФЗ)

**1.5.2. Для оформления некоторых фактов хозяйственной жизни применяется форма универсального передаточного документа (УПД), рекомендованная ФНС России в [Письме](#) от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@.**

При изменении стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав применяется универсальный корректировочный документ (УКД), форма которого рекомендована ФНС России в Письме от 17.10.2014 № ММВ-20-15/86@.

**1.5.3. Организация применяет как бумажные документы, так и систему ЭДО. Обмен электронными документами с контрагентами производится через третью организацию – Диадок. По ЭДО отправляются первичные документы, а именно счета на оплату, товарные накладные, счета-фактуры (УПД), акты выполненных работ, служебные записки, акт сверки усиленной электронной подписью. Доступ к системе ЭДО, помимо генерального директора и главного бухгалтера могут быть включены сотрудники бухгалтерии, отвечающие за документооборот с партнерами и сверку данных.**

*(Основание: [ч. 5, 6 ст. 9](#) Закона № 402-ФЗ)*

**1.5.4. Исправления в первичные учетные документы на бумажном носителе вносятся путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О.**

Исправления в первичные учетные документы в электронной форме вносятся путем составления нового электронного документа с признаком исправления (указанием на то, что он составлен взамен первоначального). Ставится дата исправления и документ подписывается электронными подписями лиц, составивших первоначальный документ, с указанием должностей и Ф.И.О.

*(Основание: [п. п. 18, 19, 20, 21](#) ФСБУ 27/2021)*

## **1.6. Регистры бухгалтерского учета**

**1.6.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.**

*(Основание: [ч. 5 ст. 10](#) Закона № 402-ФЗ)*

**1.6.2. Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. 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.**

*(Основание: [ч. 6, 7 ст. 10](#) Закона № 402-ФЗ)*

**1.6.3. Исправления в бухгалтерские регистры вносятся следующими способами:**

- 1) путем составления нового регистра с признаком исправления (указанием на то, что он составлен взамен первоначального). Ставится дата исправления и регистр подписывается электронными подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.).
- 2) путем внесения сторнировочных или дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в периоде внесения исправления. Исправительная запись датируется и заверяется электронными подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.).

(Основание: [п. п. 18, 20, 22](#) ФСБУ 27/2021)

**1.6.4. Порядок хранения и доступа к первичным учетным документам, отраженным в бухгалтерском учете, и регистрам бухгалтерского учета установлен Приказом от 28.12.2021 N 142.**

(Основание: [п. п. 23, 26](#) ФСБУ 27/2021, [п. 4](#) ПБУ 1/2008)

1.7. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет [Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание: [п. 2](#) ПБУ 12/2010)

## 1.8. Внутренний контроль

**1.8.1. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется главным бухгалтером.**

В целях обеспечения требований ст. 19 Закона № 402-ФЗ Организация организует систему внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности.

Основными объектами внутреннего контроля являются:

- соблюдение требований законодательства;
- точность и полнота документации бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений;
- обеспечение сохранности имущества Организации.

Система внутреннего контроля в Организации обеспечивается по следующим направлениям:

- контроль за правильностью оформления первичных учетных документов, поступающих в бухгалтерию, по форме и содержанию;
- контроль за своевременностью поступления первичных документов в бухгалтерию в установленные сроки;
- контроль за соблюдением установленных правил оформления и отпуска материально-производственных запасов в целях своевременности и достоверности их отражения, проведение инвентаризации имущества;
- контроль за кассовыми и банковскими операциями, расчетами с подотчетными лицами;
- контроль за соответствием заключаемых договоров бухгалтерскому и налоговому законодательству;
- контроль за наличием и движением обязательств посредством проведения сверок расчетов с контрагентами Общества и проведения инвентаризации обязательств.

(Основание: [ч. 1, 2 ст. 19](#) Закона № 402-ФЗ, [Информация](#) Минфина России № ПЗ-11/2013))

**1.8.2. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются имущество и обязательства организации, ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности производить инвентаризацию имущества и обязательств.**

Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливать отдельными приказами руководителя организации.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

(Основание: [ч. 3 ст. 11](#), [ч. 1 ст. 30](#) Закона № 402-ФЗ, [п. 27](#) Положения № 34н).

## 2. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета [6/2020](#) "Основные средства" и [26/2020](#) "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

### 2.1. Принятие ОС к учету

**2.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.**

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: [п. 5](#) ФСБУ 6/2020, [Письмо](#) Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

**2.1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.**

(Основание: [п. 5](#) ФСБУ 6/2020)

**2.1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает **20%** первоначальной стоимости основного средства.**

(Основание: [п. 10](#) ФСБУ 6/2020)

**2.1.4. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.**

(Основание: [п. 7](#) ФСБУ 6/2020, [п. 7.1](#) ПБУ 1/2008, [п. 10](#) ФСБУ 25/2018)

### 2.2. Срок полезного использования ОС

**2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.**

(Основание: [п. 8](#) ФСБУ 6/2020)

**2.2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.**

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

**2.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более **20%** соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.**

(Основание: [п. 10](#) ФСБУ 6/2020)

### 2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- сооружения;
- машины и оборудование кроме офисного;
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

### 2.4. Переоценка ОС

**2.4.1. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.**

(Основание: [пп. "а" п. 13](#) ФСБУ 6/2020)

**2.4.2. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".**

(Основание: [п. 38](#) ФСБУ 6/2020)

**2.4.3. Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным [стандартом](#) финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".**

(Основание: [п. 17](#) ФСБУ 26/2020)

### 2.5. Амортизация ОС

**2.5.1. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.**

(Основание: [п. 33](#) ФСБУ 6/2020)

**2.5.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.**

(Основание: [п. 35](#) ФСБУ 6/2020)

### 2.6. списание ОС с учета

**2.6.1. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.**

(Основание: [п. 40](#) ФСБУ 6/2020, [Приложение](#) к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

**2.6.2. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.**

(Основание: [п. 44](#) ФСБУ 6/2020).

**2.6.3. Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.**

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

- а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;
- б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

- а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;
- б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно [п. 44](#) ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

- а) дата, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;
- б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

(Основание: [п. 7.1 ПБУ 1/2008](#), [Рекомендация БМЦ Р-138/2022-Кпр](#) «Ценности от выбытия и содержания основных средств»)

### 3. Аренда (лизинг)

*Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.*

#### 3.1. Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: *п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018*)

3.2. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: *п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг*)

3.3. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: *п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора"*)

3.4. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: *п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018*)

3.5. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

## 4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

4.1. В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям [п. 3](#) ПБУ 14/2007.

4.2. Переоценка и обесценение НМА

**4.2.1. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.**

(Основание: [п. 17](#) ПБУ 14/2007)

**4.2.2. Проверка НМА на обесценение не производится.**

(Основание: [п. 16](#), [п. 22](#) ПБУ 14/2007)

4.3. Амортизация НМА

**4.3.1. Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.**

В случае когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

(Основание: [п. п. 28, 30](#) ПБУ 14/2007, [п. 3](#) Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

**4.3.2. В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.**

(Основание: [п. п. 27, 30](#) ПБУ 14/2007, [п. 4](#) Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

## 5. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета [ФСБУ 5/2019](#) «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

5.1. Учет приобретения материалов

**5.1.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15**

"Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: [п. 9](#) ФСБУ 5/2019, [Инструкция](#) по применению Плана счетов)

**5.1.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.**

(Основание: [п. 7.1](#) ПБУ 1/2008)

**5.1.3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.**

(Основание: [п. 6](#) ФСБУ 5/2019)

## 5.2. Учет списания материалов

**5.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.**

(Основание: [пп. "б" п. 36, п. 39](#) ФСБУ 5/2019)

**5.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.**

(Основание: [п. 8](#) ФСБУ 5/2019)

**5.3. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.**

(Основание: [п. 3](#) ФСБУ 5/2019, [Приложение](#) к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

**5.4. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на [счете 41 "Товары"](#), с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.**

## 6. Учет затрат. Незавершенное производство

### 6.1. Использование счетов учета затрат

**6.1.1. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:**

- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- арендная плата за помещения и оборудование общехозяйственного назначения;

- материальные расходы;
- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- содержание служебного автотранспорта;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- стоимость юридических услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

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

**6.1.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).**

(Основание: [абз. 2 п. 9](#) ПБУ 10/99, [Инструкция](#) по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), [пп. "з" п. 26](#) ФСБУ 5/2019)

**6.1.3. В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются в дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».**

(Основание: [пп. "а" п. 26](#) ФСБУ 5/2019, [п. 11](#) ПБУ 10/99)

**6.1.4. Косвенные затраты в виде общих расходов организации на исполнение всех договоров строительного подряда распределяются между объектами строительства пропорционально сумме прямых затрат, осуществленных в отношении каждого из объектов строительства за отчетный период.**

(Основание: [абз. 3 п. 11, п. 13](#) ПБУ 2/2008)

## 6.2. В составе прямых расходов отражаются:

- амортизация основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ;
- расходы на ремонт основных средств непосредственно используемых при выполнении работ;
- арендная плата за помещения и оборудование производственного назначения;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение строительных материалов, используемых при выполнении работ;
- расходы по охране объектов;
- расходы на оплату работ субподрядчиков;
- транспортные расходы
- расходы на оплату услуг спецтехники;
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

## 7. Резервы под обесценение запасов

**7.1. Резерв под обесценение материалов создается по каждой единице материалов (по каждому номенклатурному номеру).**

7.2. Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

(Основание: [п. п. 28, 30, 31](#) ФСБУ 5/2019)

7.3. Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

(Основание: [п. 7](#) ПБУ 1/2008, [п. 31](#) ФСБУ 5/2019, [п. 22](#) ПБУ 4/99)

7.4. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

(Основание: [п. 31](#) ФСБУ 5/2019)

## 8. Финансовые вложения

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 № 126н](#).

8.1. Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

(Основание: [п. 9](#) ПБУ 19/02)

### 8.2. Последующая оценка финансовых вложений

**8.2.1. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.**

(Основание: [п. 20](#) ПБУ 19/02)

**8.2.2. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.**

(Основание: [абз. 6 п. 38](#) ПБУ 19/02)

8.3. При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: [абз. 2 п. 26](#) ПБУ 19/02)

### 8.4. Применение счетов бухгалтерского учета

**8.4.1. Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", [субсчет](#) 01 "Расчеты по предоставленным займам".**

(Основание: [Инструкция](#) по применению Плана счетов)

**8.4.2. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", [субсчет 03](#) "Депозитные счета".**

(Основание: [Инструкция](#) по применению Плана счетов)

## 9. Резервы по сомнительным долгам

### 9.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

**9.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.**

(Основание: [п. п. 6, 35, 50](#) ПБУ 4/99)

**9.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.**

(Основание: [п. 70](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

**9.1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:**

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

**9.1.4. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.**

(Основание: [абз. 2 п. 70](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

**9.1.5. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.**

(Основание: [Письмо](#) Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

**9.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.**

(Основание: [абз. 4 п. 70](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 10. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

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 № 107н.

### 10.1. Учет процентов по займам и кредитам

**10.1.1.** В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

(Основание: [п. 7](#) ПБУ 15/2008)

**10.1.2.** По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

$$П_i = П_c \times C_i / B_3, \text{ где}$$

$P_i$  - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;

$P_c$  - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;

$C_i$  - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;

$B_3$  - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.

(Основание: [п. 14](#) ПБУ 15/2008)

**10.2.** Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: [п. 6](#), [абз. 2 п. 8](#) ПБУ 15/2008)

## 11. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

**11.1.** Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: [абз. 2 п. 3](#) ПБУ 18/02)

11.2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

(Основание: [абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02](#))

## 12. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

### 12.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:

$$\text{ОценОбяз}_{\text{оп}} = \text{ЗОТ}_{\text{оп}} \times \text{НормОтп} \times (1 + \text{НормВз}),$$

где  $\text{ОценОбяз}_{\text{оп}}$  - сумма оценочного обязательства, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату;

$\text{ЗОТ}_{\text{оп}}$  - фактические затраты на оплату труда за период с предыдущей отчетной даты;

$\text{НормОтп}$  - норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года;

$\text{НормВз}$  - норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года.

Норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:

$$\text{НормОтп} = \text{РОтп}_{\text{пп}} / \text{ЗОТ}_{\text{пп}},$$

где  $\text{РОтп}_{\text{пп}}$  - фактические расходы на оплату отпусков за предыдущий год;

$\text{ЗОТ}_{\text{пп}}$  - фактические затраты на оплату труда за предыдущий год.

Норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:

$$\text{НормВз} = \text{Вз}_{\text{пп}} / \text{ЗОТ}_{\text{пп}},$$

где  $\text{Вз}_{\text{пп}}$  - фактически начисленные за предыдущий год взносы на обязательное социальное страхование со всей суммы затрат на оплату труда.

(Основание: [абз. 3](#) разд. V [Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"](#), [п. п. 16, 17 МСФО \(IAS\) 19](#))

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где

$\text{ОценОбяз}$  - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

$\text{СрЗар}_i$  - средний дневной заработок  $i$ -го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с [Положением](#) об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

$\text{Дн}_i$  - количество календарных дней отпуска, на которые  $i$ -й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

$\text{СтВз}_i$  - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам  $i$ -му работнику с 1-го числа следующего месяца;

$n$  - количество работников на отчетную дату.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу

между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

(Основание: [п. 15 ПБУ 8/2010](#), [абз. 4 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 Кпр "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"](#), [п. п. 16, 17 МСФО \(IAS\) 19](#))

**12.2. Организация признает оценочные обязательства в отношении выданных покупателям (заказчикам) гарантий. Величина оценочного обязательства, признаваемого в бухгалтерском учете на отчетную дату, определяется в следующем порядке.**

В отношении типовых объектов, по которым у организации имеется статистика затрат на исполнение гарантийных обязательств, сумма этих обязательств может быть обоснованно оценена, гарантийные обязательства (обязательства по устранению недостатков) признаются оценочными обязательствами. Такие оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском учете по каждому договору в отдельности на каждую отчетную дату в соответствующей сумме. Величина оценочного обязательства определяется на основе прошлого опыта работы организации по договорам подряда на аналогичные объекты строительства. Сумма оценочного обязательства включается в прямые затраты по договору подряда.

**12.3. Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.**

(Основание: [п. 20 ПБУ 8/2010](#))

## 13. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

**13.1. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить степень их готовности. При этом длительным циклом изготовления считается период, превышающий 12 месяцев.**

(Основание: [п. 13 ПБУ 9/99](#))

Для признания выручки от деятельности, характеризующейся длительным производственным циклом, способом "по мере готовности" организация определяет степень завершенности производственного цикла на отчетную дату как долю понесенных на отчетную дату затрат в расчетной величине общих планируемых затрат на весь производственный цикл по следующей формуле:

$$СЗР = ФЗ / ОЗ,$$

где СЗР - степень завершенности производственного цикла;

ФЗ - фактически понесенные на отчетную дату затраты (в рублях);

ОЗ - расчетная величина общих планируемых затрат на весь производственный цикл (в рублях).

Расчетная величина общих планируемых затрат определяется на каждую отчетную дату по формуле:

$$ОЗ = ФЗ + РЗЗ,$$

где РЗЗ - расчетная величина затрат, которые предстоит понести для завершения выполнения работ, оказания услуг, производства изделия.

Выручка, признаваемая в отчетном периоде, определяется как доля от общей планируемой выручки, соответствующая степени завершенности производственного цикла, за вычетом выручки, признанной в предыдущих отчетных периодах, по формуле:

$$V_{оп} = ОПВ \times СЗР - V_{пп},$$

где  $V_{оп}$  - выручка, признаваемая в отчетном периоде;

ОПВ - общая планируемая выручка в оценке на отчетную дату;

$V_{пп}$  - выручка, признанная в предыдущих отчетных периодах.

(Основание: [пп. "б" п. 17](#) ПБУ 9/99, [абз. 2 п. 17](#), [абз. 3 п. 20](#), [абз. 3 п. 21](#), [п. 25](#) ПБУ 2/2008, [п. 7.1](#) ПБУ 1/2008, [п. п. B14- B19](#) МСФО (IFRS) 15)

Не предъявленная к оплате начисленная выручка учитывается на счете 46 "Выполненные этапы по незавершенным работам" обособленно.

(Основание: [п. 26](#) ПБУ 2/2008, [Инструкция](#) по применению Плана счетов, [п. 4](#) ПБУ 1/2008)

## 13.2. Расходы

**13.2.1. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.**

(Основание: [п. п. 3, 16](#) ПБУ 10/99 "Расходы организации", [Рекомендация](#) БМЦ Р-13/2011 КпР "Договор страхования у страхователя")

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: [п. п. 13, 16, 17, 18](#) ПБУ 10/99, [п. п. 7, 10.2](#) ПБУ 9/99)

**13.2.2. В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на получение независимой (банковской) гарантии в случае, когда срок ее действия охватывает более одного отчетного периода и она используется в целях получения доходов также более одного отчетного периода.**

(Основание: [п. 65](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, [п. 19](#) ПБУ 10/99)".

**13.2.3. 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: [п. п. 16, 17](#) ПБУ 10/99, [п. п. 7, 10.2](#) ПБУ 9/99)

## 14. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

14.1. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

(Основание: [п. п. 4, 5, 6](#) ПБУ 3/2006)

14.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

(Основание: [п. 7](#) ПБУ 3/2006)

## 15. Бухгалтерская отчетность

**При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами [Положения](#) по бухгалтерскому учету ФСБУ 4/2023, утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н**

*[Положения](#) по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.*

15.1. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям не составляется. Форма отчетности полная.

### 15.2. Существенность показателей отчетности и ошибок

**15.2.1. 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.**

**Показатели "Выручка" и "Себестоимость продаж" раскрываются по каждому виду деятельности, занимающему в общей структуре выручки более 5%**

(Основание: ФСБУ 4/2023, утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н)

**15.2.2. 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: [п. 3](#) ПБУ 22/2010)

### 15.3. Бухгалтерский баланс

**15.3.1. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.**

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

(Основание: [п. 20](#) ПБУ 4/99, [таблица 2.2](#) "Незавершенные капитальные вложения" разд. 2 "Основные средства", [таблица 1.5](#) "Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов" разд. 1 "Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)" Примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н))

**15.3.2. Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.**

(Основание: [п. 3](#) ФСБУ 5/2019, [Приложение](#) к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01 (разд. "Отражение в бухгалтерском балансе данных о материально-производственных запасах"))

**15.3.3. Не предъявленная к оплате начисленная выручка вне зависимости от предполагаемой даты сдачи работ по договору подряда отражается в бухгалтерском балансе в разд. II "Оборотные активы" как отдельный показатель, детализирующий группу статей "Дебиторская задолженность".**

(Основание: [абз. 2 п. 29](#) ПБУ 2/2008, [Приложение](#) к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01 (разд. "Отражение в бухгалтерском балансе данных в связи с признанием выручки способом "по мере готовности"))

### 15.4. Отчет о финансовых результатах

**15.4.1. 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.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

(Основание: [п. 18.2](#) ПБУ 9/99, [п. 21.2](#) ПБУ 10/99)

**15.4.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация**

**ОС в отсутствие такого лимита. При представлении элементов затрат на производство в приложениях (пояснениях) к отчету о финансовых результатах указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.**

(Основание: [п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР](#))

#### 15.5. Отчет о движении денежных средств

**15.5.1. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.**

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

(Основание: [п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011](#), [п. 7.1 ПБУ 1/2008](#), [п. 7 МСФО \(IAS\) 7](#) "Отчет о движении денежных средств", [п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009](#))

**15.5.2. Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.**

(Основание: [пп. "з" п. 9, п. 23 ПБУ 23/2011](#))

**15.5.3. Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.**

(Основание: [п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР](#))

#### 15.6. Иные особенности составления бухгалтерской отчетности

**15.6.1. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раскрытия информации об основных средствах используется следующий подход.**

В свертке остатков основных средств на начало и конец отчетного периода, которая требуется согласно пп. "б" п. 45 ФСБУ 6/2020, суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения приводятся вместе, единым показателем.

Амортизация и обесценение за отчетный период показываются в начисленных суммах, включаемых в совокупный финансовый результат за этот период (с учетом включения амортизации в себестоимость другого актива). Они представляются в пояснениях отдельно друг от друга.

(Основание: [п. 7.1 ПБУ 1/2008](#), [Рекомендация БМЦ Р-136/2022-КпР «Амортизация обесцененных основных средств»](#))

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

### 3.1. Обзор БАЛАНСА

#### 1. Внеоборотные активы (Раздел I)

- **Нематериальные активы** (стр. 1110) составили 141 859,00 руб., что меньше показателей за 2024 (152 404,20 руб.) и 2023 (165 709,53 руб.) годы. Снижение связано с динамикой использования и амортизации нематериальных активов. В структуре выделяются нематериальные активы в организации (124 433,00 руб.) и затраты на приобретение новых нематериальных активов (17 426,00 руб.).
- **Основные средства (стр.1150)** увеличились до 87 489 453,06 руб. по сравнению с 76 391 332,73 руб. в 2024 году и 76 297 394,21 руб. в 2023 году. Рост обусловлен приобретением и вводом в эксплуатацию новых объектов. При этом доля основных средств, пригодных к использованию, составила 39 912 797,42 руб.
- **Права пользования активами** (стр.1150) выросли до 47 576 655,64 руб. (в 2024-38 209726,30 руб. в 2023 — 56 400 986,68 руб.), что отражает изменения в структуре арендных и лизинговых обязательств.
- **Финансовые вложения** (стр.1170) снизились до 587 912,18 руб. по сравнению с 269 347 595,46 руб. в 2024 году и 257 754 473,78 руб. в 2023 году. Основной объём вложений приходится на предоставленные займы.
- **Отложенные налоговые активы** (стр. 1180) составили 8 894 811,21 руб., что выше показателей 2024 года (7 311 651,71 руб.), но ниже 2023 года (9 194 965,07 руб.).
- **Прочие внеоборотные активы** (стр. 1190) — 69 000,00 руб., полностью представлены расходами будущих периодов

## 2 Оборотные активы (раздел II)

- **Запасы (стр.1210)** на конец 2025 года составили 307 951,60 руб. Значительную часть запасов составляют сырьё и материалы (247 240 993,27 руб.).
- **Дебиторская задолженность (стр. 1230)** достигла 1 658 413 234,82 руб., что больше показателя 2024 года на 282 248 213,75 руб. Крупные суммы приходятся на расчёты с покупателями и заказчиками (66 123 137,10 руб.) и расчёты с поставщиками и подрядчиками (759 140 457,06 руб.).
- **Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250)** составили 39 189 913,46 руб., что свидетельствует о достаточном уровне ликвидности.
- **Прочие оборотные активы (стр.1260)** 9 368 681,30 руб., представлены расходами будущих периодов.

## ПАССИВ

### 1 Капитал (раздел III)

- **Уставный капитал (стр. 1310)** составляет 100 000,00 руб
- **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр.1370)** показала отрицательное значение — (36 385 535,99) руб., что указывает на убытки компании за отчётный период.

Для сравнения: в 2024 году показатель составлял 226 539 789,53 руб., в 2023 — 130 877 818,78 руб.

### 2. Долгосрочные обязательства (раздел IV)

- **Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)** составили 25 139 596,55 руб., что выше уровня 2024 года (23 653 458,51 руб.) и значительно превышает показатель 2023 года (7 455 130,82 руб.).
- 3.- **Кредиторская задолженность (стр. 1520)** составила 2 333 436 658,82 руб. Наибольшую долю занимают расчёты с покупателями и заказчиками (1 950 687 843,95 руб.) и расчёты с поставщиками и подрядчиками (121 368 985,74 руб.).
- **Обязательства по аренде (стр. 1520)** — 23 172 147,88 руб., что отражает текущие арендные платежи.

### **3.2. Обзор отчета о финансовых результатах.**

За 2025 год организация продемонстрировала следующие ключевые показатели:

- **Выручка** составила 4 697 128 071,76 руб., что на 36% выше показателя 2024 года
- **Себестоимость продаж** достигла 4 395 539 052,68 руб.
- **Валовая прибыль** сформировалась в размере 301 589 019,08 руб.
- **Чистая прибыль** показала отрицательное значение (-67 140 886,95 руб.)

#### **Анализ основных показателей**

**Структура выручки** по объектам:

- Объект в пос. Марьино – 3 266 797 043,29 руб.
- Объект в Химках, мкр. Подрезково – 879 030 635,02 руб.
- Объект в Троицке – 428 856 740,87 руб.

**Ключевые факторы** формирования убытка:

- Значительный рост управленческих расходов до 149 730 233,34 руб.
- Превышение прочих расходов (209 049 122,20 руб.) над прочими доходами (13 571 802,71 руб.)

#### **Анализ финансового состояния**

**Основные тенденции:**

- Увеличение объема выполняемых работ
- Рост себестоимости пропорционально выручке
- Снижение эффективности операционной деятельности

#### **Факторы, повлиявшие на результаты деятельности**

На результаты деятельности повлияли следующие факторы:

- Увеличение затрат на управленческий персонал
- Рост себестоимости выполняемых работ
- Снижение эффективности прочих операций

#### **Планируемые мероприятия по улучшению результатов**

**Предпринятые меры** для улучшения финансового состояния:

- Оптимизация управленческих расходов
- Пересмотр условий договоров с поставщиками
- Внедрение системы контроля затрат

#### **Оценка перспектив деятельности**

**Прогноз развития** организации на ближайший период:

- Сохранение основных направлений деятельности
- Расширение географии присутствия
- Диверсификация портфеля заказов

### **3.3 Обзор отчет об изменении капитала**

**Динамика капитала организации:**

- На 31.12.2023: 130 887 818,78 руб.
- На 31.12.2024: 226 549 789,53 руб.
- На 31.12.2025: (36 285 535,99) руб.

#### **Уставный капитал:**

- На начало 2025 года: 10 000,00 руб.
- На конец 2025 года: 100 000,00 руб.
- Увеличение произошло за счет дополнительных взносов участников.

#### **Ключевые показатели деятельности:**

- Чистая прибыль (убыток) за 2025 год: (67 128 386,95) руб.
- Прочие изменения капитала: (195 796 938,57) руб.
- Итоговый капитал на конец года: (36 385 535,99) руб.

#### **Предпринятые и планируемые действия по улучшению ситуации:**

- Оптимизация расходов организации
- Пересмотр условий действующих договоров
- Поиск новых источников дохода
- Усиление контроля над финансовыми потоками

### **3.4 Обзор «Отчета о движении денежных средств».**

#### **Ключевые показатели движения денежных потоков:**

- Остаток денежных средств на начало года: 33 970 361,69 руб.
- Остаток денежных средств на конец года: 39 189 913,46 руб.
- Сальдо денежных потоков за период: 5 219 551,77 руб.

#### **Анализ денежных потоков по видам деятельности:**

- Текущие операции: сальдо 213 778 068,12 руб.
- Инвестиционные операции: сальдо (130 550 000,00) руб.
- Финансовые операции: сальдо (78 008 516,35) руб.

### **3.5 Обзор «Пояснения 3 Нематериальные активы»**

#### **Ключевые показатели деятельности:**

- Нематериальные активы на конец 2025 года составили 229 885,00 руб.
- Амортизация НМА за 2025 год: 10 545,20 руб.
- Капитальные вложения в НМА: 17 426,00 руб.

#### **Динамика НМА:**

- На начало 2025 года: первоначальная стоимость 229 885,00 руб.
- Накопленная амортизация на начало года: 94 906,80 руб.
- На конец 2025 года: накопленная амортизация 105 452,00 руб.

#### **Структура инвестиций:**

- Амортизируемые НМА: 10 545,20 руб.
- Неамортизируемые НМА: 124 433,00 руб.

### 3.6 Обзор «Пояснения 4 Основное средство»

#### Динамика основных средств:

- Первоначальная стоимость на конец 2025 года: 130 021 540,46 руб.
- Накопленная амортизация: 90 108 743,04 руб.
- Чистые основные средства: 39 912 797,42 руб.

#### Структура основных средств:

- Транспортные средства: 75% от общей стоимости
- Сооружения: 9% от общей стоимости
- Здания: 0,2% от общей стоимости
- Машины и оборудование: 9,5% от общей стоимости

В данном разделе несоответствие данных за 2024г

Графа «Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости-всего» строки: первоначальная стоимость на начало периода, накопленная амортизация на начало периода, поступило, амортизация, первоначальная стоимость на конец периода, накопленная амортизация на конец периода.

Было в 2024г.:

Строка 5200 "Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего", графа "На начало года - первоначальная стоимость"	
Сальдо на начало периода по дебету счета 01.01	80 690 147,27
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на начало периода по дебету счета 01.03	79 851 615,89
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на начало периода по дебету счета 01.05	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на начало периода по дебету счета 01.08	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на начало периода по дебету счета 01.11	0,00
<b>Итого по строке:</b>	<b>160 541 763,16</b>

Стало:

<b>Основные средства (кроме инвестиционной недвижимости): первоначальная стоимость на 1 января 2024 г.</b>	
Здания	242 916,67
Сооружения	644 915,25
Машины и оборудование (кроме офисного)	14 749 445,38
Офисное оборудование	0,00
Транспортные средства	64 791 190,81
Производственный и хозяйственный инвентарь	261 679,16
Рабочий скот	0,00
Продуктивный скот	0,00
Многолетние насаждения	0,00
Земельные участки	0,00
Объекты природопользования	0,00
Капитальные вложения в арендованное имущество	0,00
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	0,00
Другие виды основных средств	0,00
<b>Итого</b>	<b>80 690 147,27</b>

Было в 2024г:

Строка 5200 "Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего", графа "На начало года - накопленная амортизация"	
Сальдо на начало периода по кредиту счета 02.01	60 793 739,74
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на начало периода по кредиту счета 02.03	23 450 629,21
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на начало периода по кредиту счета 02.05	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на начало периода по кредиту счета 02.11	0,00
Итого по строке:	<b>84 244 368,95</b>

Стало

<b>Основные средства (кроме инвестиционной недвижимости): накопленная амортизация на 1 января 2024 г.</b>	
Здания	(43 377,99)
Сооружения	(114 191,70)
Машины и оборудование (кроме офисного)	(7 164 111,00)
Офисное оборудование	0,00
Транспортные средства	(53 391 600,39)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(80 458,66)
Рабочий скот	0,00
Продуктивный скот	0,00
Многолетние насаждения	0,00
Земельные участки	0,00
Объекты природопользования	0,00
Капитальные вложения в арендованное имущество	0,00
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	0,00
Другие виды основных средств	0,00
Итого	<b>(60 793 739,74)</b>

Было в 2024г:

Строка 5200 "Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего", графа "Изменения за период - Поступило"	
Оборот с дебета счета 01.01 в кредит счета 08	20 216 583,80
<b>+ плюс</b>	
Оборот с дебета счета 01.03 в кредит счета 08	4 508 286,10
<b>+ плюс</b>	
Оборот с дебета счета 01.05 в кредит счета 08	0,00
<b>+ плюс</b>	
Оборот с дебета счета 01.08 в кредит счета 08	0,00
<b>+ плюс</b>	
Оборот с дебета счета 01.11 в кредит счета 08	0,00
Итого по строке:	<b>24 724 869,90</b>

Стало:

<b>Основные средства (кроме инвестиционной недвижимости): поступило за 2024 г. - первоначальная стоимость</b>	
Здания	0,00
Сооружения	8 896 711,68
Машины и оборудование (кроме офисного)	408 085,46
Офисное оборудование	328 833,33

Транспортные средства	3 353 666,67
Производственный и хозяйственный инвентарь	346 666,66
Рабочий скот	0,00
Продуктивный скот	0,00
Многолетние насаждения	0,00
Земельные участки	6 700 000,00
Объекты природопользования	0,00
Капитальные вложения в арендованное имущество	0,00
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	0,00
Другие виды основных средств	182 620,00
<b>Итого</b>	<b>20 216 583,80</b>

Было в 2024г.

Строка 5200 "Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего", графа "Изменения за период - начислено амортизации"	
Оборот по кредиту счета 02.01	27 621 206,56
<b>+ плюс</b>	
Оборот по кредиту счета 02.03	12 165 981,73
<b>+ плюс</b>	
Оборот по кредиту счета 02.11	0,00
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 02.01 в кредит счета 02	0,00
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 02.03 в кредит счета 02	19 652 005,80
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 02.11 в кредит счета 02	0,00
<b>+ плюс</b>	
Оборот по кредиту счета 02.05	0,00
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 02 в кредит счета 02.05	0,00
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 83.01.1 в кредит счета 02.01	0,00
<b>+ плюс</b>	
Оборот с дебета счета 02.01 в кредит счета 83.01.1	0,00
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 83.01.1 в кредит счета 02.03	0,00
<b>+ плюс</b>	
Оборот с дебета счета 02.03 в кредит счета 83.01.1	0,00
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 83.01.1 в кредит счета 02.11	0,00
<b>+ плюс</b>	
Оборот с дебета счета 02.11 в кредит счета 83.01.1	0,00
<b>- минус</b>	
Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Переоценка внеоборотных активов"/ в корреспонденции со счетом 02.01	0,00
<b>+ плюс</b>	
Оборот по кредиту счета 91.01 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Переоценка внеоборотных активов"/ в корреспонденции со счетом 02.01	0,00
<b>- минус</b>	
Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Переоценка внеоборотных активов"/ в корреспонденции со счетом 02.03	0,00
<b>+ плюс</b>	
Оборот по кредиту счета 91.01 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Переоценка внеоборотных активов"/ в корреспонденции со счетом 02.03	0,00
<b>- минус</b>	

Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Переоценка внеоборотных активов"/ в корреспонденции со счетом 02.05	0,00
<b>+ плюс</b>	
Оборот по кредиту счета 91.01 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Переоценка внеоборотных активов"/ в корреспонденции со счетом 02.05	0,00
<b>- минус</b>	
Оборот по дебету счета 91.02 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Переоценка внеоборотных активов"/ в корреспонденции со счетом 02.11	0,00
<b>+ плюс</b>	
Оборот по кредиту счета 91.01 /объекты со значением реквизита "Вид прочих доходов и расходов" - "Переоценка внеоборотных активов"/ в корреспонденции со счетом 02.11	0,00
<b>Итого по строке:</b>	<b>20 135 182,49</b>

Стало в 2025г.

<b>Основные средства (кроме инвестиционной недвижимости): амортизация за 2024 г.</b>	
Здания	(34 702,38)
Сооружения	(81 794,00)
Машины и оборудование (кроме офисного)	(2 275 411,79)
Офисное оборудование	(95 519,84)
Транспортные средства	(5 358 392,85)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(50 331,90)
Рабочий скот	0,00
Продуктивный скот	0,00
Многолетние насаждения	0,00
Земельные участки	0,00
Объекты природопользования	0,00
Капитальные вложения в арендованное имущество	0,00
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	0,00
Другие виды основных средств	(73 048,00)
<b>Итого</b>	<b>(7 969 200,76)</b>

Было в 2024г.

<b>Строка 5200 "Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего", графа "На конец периода - первоначальная стоимость"</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01.01	115 836 398,56
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01.03	54 174 331,44
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01.05	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01.08	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 01.11	0,00
<b>Итого по строке:</b>	<b>170 010 730,00</b>

Стало в 2025г.

<b>Основные средства (кроме инвестиционной недвижимости): первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 г.</b>	
Здания	242 916,67
Сооружения	9 541 626,93
Машины и оборудование (кроме офисного)	15 157 530,84
Офисное оборудование	328 833,33
Транспортные средства	83 074 524,97
Производственный и хозяйственный инвентарь	608 345,82

Рабочий скот	0,00
Продуктивный скот	0,00
Многолетние насаждения	0,00
Земельные участки	6 700 000,00
Объекты природопользования	0,00
Капитальные вложения в арендованное имущество	0,00
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	0,00
Другие виды основных средств	182 620,00
<b>Итого</b>	<b>115 836 398,56</b>

Было в 2024г.

Строка 5200 "Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего", графа "На конец периода - накопленная амортизация"	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.01	77 654 792,13
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.03	15 964 605,14
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.05	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.11	0,00
<b>Итого по строке:</b>	<b>93 619 397,27</b>

Стало в 2025г.

<b>Основные средства (кроме инвестиционной недвижимости): накопленная амортизация на 31 декабря 2024 г.</b>	
Здания	(78 080,37)
Сооружения	(195 985,70)
Машины и оборудование (кроме офисного)	(9 439 522,79)
Офисное оборудование	(95 519,84)
Транспортные средства	(67 641 844,87)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(130 790,56)
Рабочий скот	0,00
Продуктивный скот	0,00
Многолетние насаждения	0,00
Земельные участки	0,00
Объекты природопользования	0,00
Капитальные вложения в арендованное имущество	0,00
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	0,00
Другие виды основных средств	(73 048,00)
<b>Итого</b>	<b>(77 654 792,13)</b>

В том числе эти изменения коснулись в графе «Машины и оборудование (кроме офисного)», «Транспортные средства»

### **3.7 Обзор «Пояснение 5 Финансовые вложения»**

Динамика финансовых вложений:

- Долгосрочные финансовые вложения на начало года: 269 347 595,46 руб.
- Поступление за год: 25 298 240,23 руб.
- Списание за год: (57 923,51) руб.
- Итого на конец года: 294 587 912,18 руб.

### **3.8 Обзор «Пояснение 6 Запасы»**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

#### **Анализ движения запасов**

##### **Динамика запасов:**

- На начало 2025 года: 268 515 157,18 руб.
- На конец 2025 года: 247 307 951,60 руб.
- Изменение за год: снижение на 21 207 205,58 руб.

##### **Структура запасов**

##### **Основные составляющие:**

- Сырье и материалы: 247 240 993,27 руб. (99,97% от общей суммы)
- Готовая продукция: полностью списана в течение года
- Товары: 66 958,33 руб.
- Незавершенное производство: полностью списано в течение года

#### **Анализ движения основных видов запасов**

##### **Сырье и материалы:**

- Начальное сальдо: 226 655 223,66 руб.
- Поступление: 2 399 684 824,71 руб.
- Списание: 2 138 202 009,88 руб.
- Конечное сальдо: 247 240 993,27 руб.

##### **Незавершенное производство:**

- Начальное сальдо: 34 925 231,52 руб.
- Поступление: 2 268 212 006,38 руб.
- Списание: 4 444 920 538,12 руб.

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	3а 2025 г.	268 515 157,18	-	4 667 950 747,76	(4 689 157 953,34)	-	-	X	X	247 307 951,60	-
	3а 2024 г.	214 946 957,37	-	3 508 402 619,07	(3 454 834 419,26)	-	-	X	X	268 515 157,18	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	226 655 223,66	-	2 399 684 824,71	(240 897 045,22)	-	-	(2 138 202 009,88)	-	247 240 993,27	-
	3а 2024 г.	177 216 692,64	-	1 722 695 571,78	(24 831 822,84)	-	-	(1 648 425 217,92)	-	226 655 223,66	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	3 538 332,00	-	-	-	-	-	(3 538 332,00)	-	-	-
	3а 2024 г.	3 538 332,00	-	-	-	-	-	-	-	3 538 332,00	-
Товары	3а 2025 г.	3 396 370,00	-	53 916,67	(3 340 370,00)	-	-	(42 958,34)	-	66 958,33	-
	3а 2024 г.	3 380 370,00	-	20 343,33	-	-	-	(4 343,33)	-	3 396 370,00	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	34 925 231,52	-	2 268 212 006,38	(4 444 920 538,12)	-	-	2 141 783 300,22	-	-	-
	3а 2024 г.	30 811 562,73	-	1 785 686 703,96	(3 430 002 596,42)	-	-	1 648 429 561,25	-	34 925 231,52	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В данном разделе несоответствие данных за прошлый период за 2024г. В столбцах «Затраты», «Фактическая себестоимость»-списано, «Фактическая себестоимость»-т.к. изменилось содержание таблицы.

«Затраты» «запасы- всего» в 2024г. Были

Строка 5400 "Запасы - всего", графа "Изменения за период - поступления и затраты"	
Оборот по дебету счета 10	1 740 704 713,49
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 10 в кредит счета 10	-18 009 141,71
<b>+ плюс</b>	
Оборот по дебету счета 15	0,00
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 10 в кредит счета 15	0,00
<b>+ плюс</b>	
Оборот по дебету счета 20	3 434 116 265,21
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 20 в кредит счета 20	0,00
<b>+ плюс</b>	
Оборот по дебету счета 41	20 343,33
<b>+ плюс</b>	
Оборот по дебету счета 76.01.9 /объекты со значением реквизита "Вид актива" - "Запасы"/	0,00
<b>Итого по строке:</b>	<b>5 156 832 180,32</b>

В 2025г. Стали

<b>Запасы: затраты за 2024 г.</b>	
Сырье и материалы	1 722 695 571,78
Готовая продукция	0,00
Товары	20 343,33
Затраты на доставку товаров до складов организации	0,00
Незавершенное производство	1 785 686 703,96
Расходы будущих периодов	0,00
Иные виды запасов	0,00
<b>Итого</b>	<b>3 508 402 619,07</b>

Было «затраты»- в том числе затраты в незавершенном производстве

<b>Строка 5405 "Затраты в незавершенном производстве", графа "Изменения за период - поступления и затраты"</b>	
Оборот по дебету счета 20	3 434 116 265,21
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 20 в кредит счета 20	0,00
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 20 в кредит счета 21	0,00
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 20 в кредит счета 28	0,00
<b>+ плюс</b>	
Оборот по дебету счета 21	0,00
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 21 в кредит счета 20	0,00
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 21 в кредит счета 23	0,00
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 08 в кредит счета 23	0,00
<b>- минус</b>	
Сальдо на конец периода по дебету счета 23.05	0,00
<b>+ плюс</b>	
Сальдо на начало периода по дебету счета 23.05	0,00
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 20 в кредит счета 23	0,00
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 25 в кредит счета 23	0,00
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 26 в кредит счета 23	0,00
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 44 в кредит счета 23	0,00
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 91 в кредит счета 23	0,00
<b>+ плюс</b>	
Оборот по дебету счета 23	0,00
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 23 в кредит счета 23	0,00
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 23 в кредит счета 28	0,00
<b>+ плюс</b>	
Оборот по дебету счета 28	0,00
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 28 в кредит счета 20	0,00
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 28 в кредит счета 21	0,00
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 28 в кредит счета 23	0,00
<b>+ плюс</b>	
Оборот по дебету счета 29	0,00
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 29 в кредит счета 29	0,00
<b>- минус</b>	
Оборот с дебета счета 29 в кредит счета 23	0,00
<b>- минус</b>	

Оборот с дебета счета 29 в кредит счета 28	0,00
Итого по строке:	<b>3 434 116 265,21</b>

Стало в 2025г.

<b>Незавершенное производство: затраты за 2024 г.</b>	
Оборот по дебету счетов 20, 21, 23, 25, 28, 29, за исключением оборотов в корреспонденции со счетами запасов	
Дт 20.01	0,00
Кт 02.01	3 029 359,39
Кт 02.03	858 828,83
Кт 10.01	1 614 977 826,04
Кт 10.03.1	18 217 845,57
Кт 10.03.2	2 496 455,47
Кт 10.05	2 480 210,16
Кт 10.06	2 145 644,66
Кт 10.09	7 770 982,46
Кт 10.10	336 253,56
Кт 41.01	4 343,33
Кт 60.01	1 695 937 150,15
Кт 68.07	42 769,00
Кт 69.02.6	257 182,30
Кт 69.09	18 330 831,68
Кт 69.11	543 631,78
Кт 70	60 690 555,65
Кт 71.01	61 542,84
Кт 76.01.9	1 808 714,53
Кт 76.10	715 860,00
Кт 76.16	3 015 320,00
Кт 97.21	394 957,81
Исключены обороты, связанные с изменением вида запасов	0,00
Кт 10.01	(1 614 977 826,04)
Кт 10.03.1	(18 217 845,57)
Кт 10.03.2	(2 496 455,47)
Кт 10.05	(2 480 210,16)
Кт 10.06	(2 145 644,66)
Кт 10.09	(7 770 982,46)
Кт 10.10	(336 253,56)
Кт 41.01	(4 343,33)
<b>Итого</b>	<b>1 785 686 703,96</b>

### 3.9 Обзор «Пояснение 7 Дебиторская задолженность»

#### Анализ дебиторской задолженности

##### Общая динамика задолженности:

- На начало 2025 года: 1 376 165 руб.
- На конец 2025 года: 1 658 413 руб.
- Изменение за год: увеличение на 282 248 руб.

#### 3. Структура дебиторской задолженности

##### Основные составляющие задолженности:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками: 459 140 руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками: 54 200 руб.

- Расчеты с прочими поставщиками: 300 000 руб.
- Расчеты с разными дебиторами: 437 572 руб.
- Авансы по аренде: 34 788 руб.
- Расчеты по социальному страхованию: 440 руб.
- Расчеты с персоналом по оплате труда: 299 руб.

#### **4. Движение дебиторской задолженности**

##### **Ключевые показатели движения:**

- Поступление за год: 990 579 руб.
- Погашение задолженности: (695 245) руб.
- Прочие списания: (17 307) руб.

#### **5. Анализ просроченной задолженности**

##### **Состояние просроченной задолженности:**

- Общая сумма просроченной задолженности: 740 517 руб.
- В том числе:
  - С поставщиками и подрядчиками: 674 077 руб.
  - С покупателями и заказчиками: 66 123 руб.
  - С разными дебиторами: 317 руб.

### **3.10 Обзор «Пояснения 8 Обязательства»**

#### **Анализ кредиторской задолженности**

##### **Общая динамика обязательств:**

- На начало 2025 года: 1 792 542 руб.
- На конец 2025 года: 2 356 609 руб.
- Изменение за год: увеличение на 564 067 руб.

#### **4. Структура кредиторской задолженности**

##### **Основные составляющие обязательств:**

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками: 121 369 руб.
- Расчеты с покупателями и заказчиками: 1 950 688 руб.
- Расчеты с прочими поставщиками: 207 614 руб.
- Расчеты с разными дебиторами: 30 232 руб.
- Расчеты по аренде: 23 172 руб.
- Расчеты по налогам: 18 738 руб.
- Расчеты по социальному страхованию: 4 570 руб.
- Расчеты по оплате труда: 226 руб.

#### **5. Анализ просроченной задолженности**

##### **Состояние просроченных обязательств:**

- Общая сумма просроченной задолженности: 2 136 224 руб.
- В том числе:
  - Расчеты с поставщиками и подрядчиками: 121 333 руб.
  - Расчеты с покупателями и заказчиками: 2 014 891 руб.

### 3.11 Обзор «Пояснение 10 Расходы по обычным видам деятельности»

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 143 928 878,85	1 650 535 151,11
Затраты на оплату труда	182 251 675,31	122 339 503,68
Отчисления на социальные нужды	54 592 456,95	37 272 441,99
Амортизация	19 122 872,04	20 218 085,59
Прочие затраты	2 159 829 129,79	1 739 485 016,52
Итого по элементам	4 559 725 012,94	3 569 850 198,89
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(14 455 726,92)	(4 129 668,79)
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 545 269 286,02	3 565 720 530,10

#### Анализ расходов по обычным видам деятельности

##### Динамика расходов:

- Рост общих расходов составил 27,1% по сравнению с 2024 годом
- Увеличение материальных затрат на 29,9%
- Рост затрат на оплату труда на 48,9%

##### Структура расходов

##### Основные элементы затрат:

- Материальные затраты – 47,0% от общих расходов
- Прочие затраты – 47,4% от общих расходов
- Затраты на оплату труда – 4,0% от общих расходов
- Отчисления на соц.нужды – 1,2% от общих расходов
- Амортизация – 0,4% от общих расходов

#### 5. Анализ изменения остатков

##### Динамика незавершенного производства:

- Уменьшение остатков в 2025 году составил 14 455 726,92 руб.