
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Подготовка строительной площадки (код ОКВЭД 43.12)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету: - Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н - Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н - Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-Кпр "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. 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 учитывается по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Доходы, расходы Учет доходов и расходов ведется методом начисления Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы 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-КпР "Единый налоговый счет").

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства На 31 декабря 2025 года балансовая стоимость основных средств составляет 5 871 тыс. руб. связано с начислением амортизации в отчетном периоде.

3.2. Запасы на 31 декабря 2025 года составляют 89 тыс. руб. Запасы представлены материалами, используемыми в процессе основной деятельности.

3.3. Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составляет 8 498 тыс. руб.. Задолженность является краткосрочной и преимущественно связана с расчетами с покупателями и заказчиками. 3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты Денежные средства на 31 декабря 2025 года составляют 212 тыс. руб. Денежные средства находятся на расчетных счетах организации.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составляет 4 773 тыс. руб. Задолженность в основном состоит из обязательств перед поставщиками и подрядчиками.

4. Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка от продаж за 2025 год составила 3 090 тыс. руб.

4.2. Текущий налог на прибыль (УСН)** Сумма налога при упрощенной системе налогообложения за 2025 год составила 31 тыс. руб.

4.3. Чистая прибыль (убыток) По итогам 2025 года организацией получен **чистый убыток в размере 7 646 тыс. руб.

5 Прочая информация

5.1. Сведения о налоговых режимах Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы минус расходы» по ставке 15%. Операции, осуществляемые Обществом, не признаются объектами обложения налогом на добавленную стоимость, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса РФ.

5.2. События после отчетной даты На дату подписания настоящей отчетности (31 марта 2026 года) события, которые могли бы оказать существенное влияние на оценку активов, обязательств, собственного капитала или финансовых результатов деятельности организации, отсутствуют.

Генеральный директор _____ Кошеев Константин Владимирович 31 марта 2026 г.

