

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (код ОКВЭД 71.12)

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. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в

отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

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).

В розничной торговле приобретенные товары оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.

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-КпР "Единый налоговый счет").

Генеральный директор _____ Аввакумова Ирина Анатольевна

2 апреля 2026 г.

| | | | | | | | | | | | | |
|--|----------------------|-----|---|---|---|---|---|---|---|-----|---|---|
| | За 1 квартал 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 1 квартал 2026 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 1 квартал 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 1 квартал 2026 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 1 квартал 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | За 1 квартал 2026 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 1 квартал 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | За 1 квартал 2026 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 1 квартал 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов | За 1 квартал 2026 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 1 квартал 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Выполненные этапы по незавершенным работам | За 1 квартал 2026 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 1 квартал 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с факторинговыми компаниями | За 1 квартал 2026 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 1 квартал 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 1 квартал 2026 г. | 190 | - | - | - | - | - | - | X | 190 | - | - |
| | За 1 квартал 2025 г. | 183 | - | 7 | - | - | - | - | X | 190 | - | - |

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31 марта 2026 г. | | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | |
|-------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | 56 | 56 | 56 | 56 | 56 | 56 |
| в том числе: | | | | | | |

| | | | | | | |
|--|----|----|----|----|----|----|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 56 | 56 | 56 | 56 | 56 | 56 |
|--|----|----|----|----|----|----|

| | | | | | | | | |
|---|----------------------|-----|---|---|---|---|---|-----|
| | За 1 квартал 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Долгосрочные кредиты | За 1 квартал 2026 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 1 квартал 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Долгосрочные займы | За 1 квартал 2026 г. | 42 | - | - | - | - | - | 42 |
| | За 1 квартал 2025 г. | 36 | 6 | - | - | - | - | 42 |
| Безвозмездные поступления | За 1 квартал 2026 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 1 квартал 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по возмещению материального ущерба | За 1 квартал 2026 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 1 квартал 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 1 квартал 2026 г. | 318 | - | - | - | - | - | 318 |
| | За 1 квартал 2025 г. | 318 | - | - | - | - | - | 318 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 1 квартал 2026 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 1 квартал 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 1 квартал 2026 г. | 249 | - | - | - | - | - | 249 |
| | За 1 квартал 2025 г. | 249 | - | - | - | - | - | 249 |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками | За 1 квартал 2026 г. | 30 | - | - | - | - | - | 30 |
| | За 1 квартал 2025 г. | 30 | - | - | - | - | - | 30 |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 1 квартал 2026 г. | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | |
|--|----------------------|----|---|---|---|---|---|---|----|
| | За 1 квартал 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 1 квартал 2026 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 1 квартал 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по аренде | За 1 квартал 2026 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 1 квартал 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные кредиты | За 1 квартал 2026 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 1 квартал 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные займы | За 1 квартал 2026 г. | 39 | - | - | - | - | - | - | 39 |
| | За 1 квартал 2025 г. | 39 | - | - | - | - | - | - | 39 |
| Проценты по займам и кредитам | За 1 квартал 2026 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 1 квартал 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 1 квартал 2026 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 1 квартал 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 1 квартал 2026 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 1 квартал 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по ЕНС | За 1 квартал 2026 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 1 квартал 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 1 квартал 2026 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | |
|--|----------------------|-----|---|---|---|---|---|-----|
| | За 1 квартал 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 1 квартал 2026 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 1 квартал 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 1 квартал 2026 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 1 квартал 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | За 1 квартал 2026 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 1 квартал 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | За 1 квартал 2026 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 1 квартал 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Доходы, полученные в счет будущих периодов | За 1 квартал 2026 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 1 квартал 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 1 квартал 2026 г. | 359 | - | - | - | - | X | 359 |
| | За 1 квартал 2025 г. | 354 | 6 | - | - | - | X | 359 |

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | На 31 марта 2026 г. | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |
|--|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | 249 | 249 | 249 |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 249 | 249 | 249 |

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 1 квартал 2026 г. | - | - | - | - | - |
| | За 1 квартал 2025 г. | - | - | - | - | - |

9. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | На 31 марта 2026 г. | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |
|---|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего | - | - | - |
| Выданные - всего | - | - | - |
| в том числе: | | | |
| ЗАО «Сбербанк – АСТ» | (16) | (16) | (16) |
| ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ ГОРОДА МОСКВЫ (ГБУ "Автомобильные дороги" л/с 2177841000451133) | (11) | (11) | (11) |
| Государственное унитарное предприятие города Москвы "Моссвет" | (9) | (9) | (9) |
| ООО "РТС-тендер" | (5) | (5) | (5) |
| ЭТС АО | (1) | (1) | (1) |