Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «КАПИТАЛСТРОЙ»

за 2025 год

(к балансу по форме 0710001 на 31.12.2025)

1. Общие сведения

- **Организация:** Общество с ограниченной ответственностью «КАПИТАЛСТРОЙ».
- **ИНН/КПП:** 6163149706/ 616601001
- **ОКПО:** 04476314.
- **Отчетная дата:** 31 декабря 2025 г.
- **Единица измерения:** тыс. руб. (ОКЕИ 384).
- **Система налогообложения:** УСН (доходы-расходы)

2. Принципы составления и учётная политика

Баланс составлен в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- Положением по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99);
- иными действующими ПБУ и ФСБУ.

Учётная политика организации на 2025 год предусматривает:

- применение метода начисления;
- линейный способ амортизации основных средств;
- оценку запасов по фактической себестоимости;
- признание доходов и расходов в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

3. Анализ активов

3.1. Внеоборотные активы

- На 31.12.2025 г. отсутствуют материальные и нематериальные внеоборотные активы (1150=0; 1170=0).

- В 2023 г. имелись основные средства на сумму 57 199 тыс. руб., которые к 2025 г. полностью списаны (вследствие выбытия).

3.2. Оборотные активы

- **Запасы** (1210) на 31.12.2025 г. отсутствуют. В 2023 г. составляли 1 315 тыс. руб.
- **Денежные средства** (1250) увеличились с 23 тыс. руб. (2023 г.) до 168 тыс. руб. (2025 г.), что связано с операционной деятельностью.
- **Финансовые и другие оборотные активы** (1240) стабильны: 159 тыс. руб. за все три года. В их составе — дебиторская задолженность (159 тыс. руб.).

Итого активы (1600):

- 2025 г.: 327 тыс. руб.;
- 2024 г.: 356 тыс. руб.;
- 2023 г.: 58 695 тыс. руб.
- *Снижение активов к 2025 г. обусловлено выбытием основных средств и запасов.*

4. Анализ пассивов

4.1. Капитал и резервы

- **Капитал** (1300) имеет отрицательное значение:
  - 2025 г.: (2 063) тыс. руб.;
  - 2024 г.: (2 042) тыс. руб.;
  - 2023 г.: (3 445) тыс. руб.
- **Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)** (1370):
  - 2025 г.: (2 080) тыс. руб.;
  - 2024г.: (2 058) тыс.руб.;
  - 2023 г.: (3 462) тыс. руб.

4.2. Долгосрочные обязательства

- **Заёмные средства** (1410): стабильно 415 тыс. руб. за три года.
- **Другие долгосрочные обязательства** (1450): отсутствуют.

4.3. Краткосрочные обязательства

- **Заёмные средства** (1510): снизились с 47 714 тыс. руб. (2023 г.) до 684 тыс. руб. (2025 г.).
- **Кредиторская задолженность** (1520): сократилась с 14 011 тыс. руб. (2023 г.) до 1 292 тыс. руб. (2025 г.).
  Снижение краткосрочных обязательств – результат погашения кредиторской задолженности.

Итого пассивы соответствуют активам (см. п. 3).

5 Анализ доходов и расходов

5.1. Выручка и основные расходы

- **Выручка** (2110) в 2025 г. отсутствует (0 тыс. руб.).
- **Расходы по обычным видам деятельности** (2120): 10 тыс. руб.
  - В их составе — **себестоимость продаж** (10 тыс. руб.).
    при отсутствии выручки – иные операционные расходы

5.2. Прочие доходы и расходы

- **Прочие доходы** (2340): 0 тыс. руб. в 2025 г. (в 2024 г. — 59 759 тыс. руб.).
- **Прочие расходы** (2350): 10 тыс. руб. (в 2024 г. — 58 338 тыс. руб.).
  Снижение прочих доходов и расходов в 2025 г. связано с продажей активов и изменением структуры деятельности организации.

5.3. Налоги

- **Налог на прибыль (доходы)** (2410): 2 тыс. руб. (в 2024 г. — 17 тыс. руб.),

  в том числе пеня по **налогу при УСН** за 2024 год 2 тыс. руб.

  Отсутствие налоговой нагрузки коррелирует с отсутствием доходов.

6. Финансовый результат

Чистая прибыль (убыток) (2400):

- 2025 г.: убыток в размере 22 тыс. руб.;
- 2024 г.: прибыль в размере 1 404 тыс. руб.

Динамика:

- В 2024 г. организация получила прибыль за счёт прочих доходов (59 759 тыс. руб.) , которые превысили прочие расходы (58 338 тыс. руб.).

- В 2025 г. отсутствие выручки и наличие расходов привели к убытку.

7. Ключевые факторы изменения результатов

Причины ухудшения финансовых показателей в 2025 г.:

1. **Нулевая выручка** по причине временной приостановки основной деятельности .
2. **Сохранение расходов** —
   затраты на поддержание инфраструктуры при отсутствии доходов.

8. Прочие сведения

- Отсутствуют существенные события после отчётной даты, влияющие на результа ты.
- Нет информации о судебных разбирательствах или налоговых спорах, искажающих отчётность.

9. Заключение

Отчёт о финансовых результатах за 2025 г. демонстрирует ухудшение показателей:

- Переход от прибыли (1 404 тыс. руб. в 2024 г.) к убытку (22 тыс. руб. в 2025 г.).
- Полное отсутствие выручки при наличии расходов на поддержание инфраструктуры.