Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Организация проводит реконструкцию существующих зданий под автоцентр, ОКВЭД 43.12 Подготовка строительной площадки.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2.2 Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

2.3 Учет запасов

Запасы списываются по ФИФО.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.4 Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	637	(486)	-	-	-	(54)	-	-	-	-	-	637	(540)
	За 2024 г.	637	(368)	-	-	-	(118)	-	-	-	-	-	637	(486)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	521	(447)	-	-	-	(43)	-	-	-	-	-	521	(489)
	За 2024 г.	521	(340)	-	-	-	(107)	-	-	-	-	-	521	(447)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	116	(39)	-	-	-	(11)	-	-	-	-	-	116	(51)
	За 2024 г.	116	(28)	-	-	-	(11)	-	-	-	-	-	116	(39)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	97	151	269
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	32	74	181
Производственный и хозяйственный инвентарь	65	77	88
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение

Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость / резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	17 980	-	32 682	(47 828)	-	-	X / X	2 834	-
	За 2024 г.	1 406	-	62 064	(45 490)	-	-	X / X	17 980	-
в том числе:										
Сырье и материалы	За 2025 г.	17 980	-	4 670	(13)	-	-	(19 803) / -	2 834	-
	За 2024 г.	1 406	-	32 439	(556)	-	-	(15 309) / -	17 980	-
Товары	За 2025 г.	-	-	10 198	(10 198)	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	17 814	(37 617)	-	-	19 803 / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	29 624	(44 933)	-	-	15 309 / -	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

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

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	19 667	-	6 533	-	(17 643)	-	-	-	8 557	-
	За 2024 г.	7 751	-	18 168	-	(6 252)	-	-	-	19 667	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	18 572	-	874	-	(17 641)	-	-	-	1 806	-
	За 2024 г.	5 012	-	18 168	-	(4 608)	-	-	-	18 572	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	969	-	5 530	-	-	-	-	-	6 499	-
	За 2024 г.	2 429	-	-	-	(1 460)	-	-	-	969	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	125	-	129	-	(1)	-	-	-	253	-
	За 2024 г.	272	-	-	-	(147)	-	-	-	125	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	38	-	-	-	(38)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	19 667	-	6 533	-	(17 643)	-	-	X	8 557	-
	За 2024 г.	7 751	-	18 168	-	(6 252)	-	-	X	19 667	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	29 902	205	-	(26 684)	(34)	-	3 389
	За 2024 г.	2 887	27 241	-	(227)	-	-	29 902
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 275	45	-	(1 991)	(34)	-	295
	За 2024 г.	209	2 241	-	(176)	-	-	2 275
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	24 083	-	-	(24 083)	-	-	-
	За 2024 г.	201	23 882	-	-	-	-	24 083
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	1
Краткосрочные займы	За 2025 г.	1 750	-	-	-	-	-	1 750
	За 2024 г.	1 750	-	-	-	-	-	1 750
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	555	158	-	-	-	-	712
	За 2024 г.	397	157	-	-	-	-	555
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	18	-	-	(5)	-	-	16
	За 2024 г.	23	-	-	(6)	-	-	18
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 010	-	-	(550)	-	-	460
	За 2024 г.	105	905	-	-	-	-	1 010
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	56	-	-	(28)	-	-	28
	За 2024 г.	-	56	-	-	-	-	56
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	35	-	-	(3)	-	-	32
	За 2024 г.	46	-	-	(10)	-	-	35
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	120	3	-	(25)	-	-	98
	За 2024 г.	155	-	-	(35)	-	-	120
Итого	За 2025 г.	29 902	205	-	(26 684)	(34)	X	3 389
	За 2024 г.	2 887	27 241	-	(227)	-	X	29 902

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец
				списано	

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

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	30 014	15 865
Затраты на оплату труда	2 405	2 217
Отчисления на социальные нужды	659	513
Амортизация	54	118
Прочие затраты	18 134	29 479
Итого по элементам	51 267	48 192
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	51 267	48 192