

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год

в тысячах рублей.

Содержание	Стр.
1. Общие сведения и основные виды экономической деятельности	2
2. Учетная политика	2
3. Информация об отдельных активах и обязательствах, доходах и расходах	5

1. Общие сведения и основные виды экономической деятельности

Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «А1»	
Краткое наименование	ООО «А1»	
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1242100005080	
Основной вид экономической деятельности:	41.10 Разработка строительных объектов	

Численность работающих:

Год	Среднегодовая численность работающих за период, чел.	Численность работающих на отчетную дату, чел.
2025	1	1

Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) руб.

ООО «А1» относится к микропредприятиям, дата включения в реестр 21.08.2024.

В соответствии с уставом для обеспечения функционирования в Организации созданы органы управления:

- общее собрание участников;

- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Генеральный директор – Кортунов Александр Игоревич

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке.

2. Учетная политика

Данная бухгалтерская отчетность составлена исходя из требований законодательства РФ о бухгалтерском учете и федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее - ФСБУ).

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Учетной политикой. Существенные отступления от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году отсутствуют.

Общество относится к субъектам малого бизнеса и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008).

Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (Основание: п. 9 ПБУ 22/2010).

Как малое предприятие организация не применяет ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде, ПБУ 8/2010. Организация не отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание

2.1. Способы ведения учета

Основные средства.

К основным средствам относятся активы, соответствующие условиям, установленным ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимостью более 100 000 рублей, за исключением объектов недвижимого имущества.

В связи с применением упрощенного способа ведения бухгалтерского учета организация:

- не проводит переоценку основных средств для целей бухгалтерского учета (ФСБУ 6/2020, п.13);
- не проводит проверку основных средств на обесценение, оценивает основные средства по балансовой стоимости на отчетную дату (ФСБУ 6/2020, п.3, 23).

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования. Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Стоимость малозначительных объектов основных средств – не более 100 000 рублей (включительно) за единицу отражается на забалансовом счете с целью контроля за их движением и сохранностью.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится). По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования. Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение.

Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов.

Организация не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (скользящая оценка). В этом случае в расчет включаются количество и стоимость МПЗ на начало месяца и все поступления до момента списания.

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода, в котором это выбытие произошло.

Бухгалтерская отчетность

Общество использует упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах и раскрывает в бухгалтерской отчетности меньший объем информации по сравнению с объемом, предусмотренным для иных организаций.

3. Информации об отдельных активах и обязательствах (пояснения к ББ)

3.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная	накопленные амортизации	поступило	амортизация	первоначальная	накопленные амортизации
Основные средства - всего	за 2025 г.						
Здания	За 2025 г.						

3.2 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обеспечение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обеспечение	резерв под обеспечение	фактическая себестоимость	резерв под обеспечение	фактическая себестоимость	резерв под обеспечение
Запасы - всего	За 2025 г.										
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.										
Незавершенное производство	За 2025 г.										

3.3.1 Финансовые и другие оборотные активы

Наименование показателя					
Финансовые и другие оборотные активы - всего					
В том числе:					
Авансы, выплаченные поставщикам			65		
Покупатели и заказчики , за минусом резерва по сомнительным долгам					
Налоги и сборы, ЕНС					
Отложенные налоговые активы			2		
Задолженность по вкладу в уставный капитал			5		

3.3.2 Просроченная дебиторская задолженность

Организацией создан резерв по сомнительным долгам.

Наименование показателя	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024 год	Создан резерв по сомнительным долгам в 2025 году	Списан безнадлежащий долг за счет резерва по сомнительным долгам	Восстановлен резерв в 2025 году	Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025 год
Всего	-	-	-	-	-
Покупатели	-	-	-	-	-

3.4 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Наличные денежные средства			
Средства на расчетных счетах в рублях	233		
Средства на депозитных счетах			
ИТОГО	233		

3.5 Информация о собственном капитале

3.5.1 Собственный капитал организации (уставный, резервный, добавочный)

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб., сформирован за счет вкладов физических лиц

3.5.2 Информация о нераспределенной прибыли и дивидендах

Убытки за 2025 год составила 5 тыс. руб.

3.5.3 Чистые активы

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Чистые активы			

3.6 Наличие и движение обязательств

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность - всего			
В том числе:			
Поставщики			
Авансы от покупателей и заказчиков			
Налоги и сборы			
Долгосрочные займы	300		

У организации просроченные обязательства отсутствуют.

3.7 Информация о финансовых результатах:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Управленческие расходы	7		
Отложенный налог на прибыль	2		
Убыток	5		

Дата подписания 24.03.2026 г.