

Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025 год Общество с ограниченной ответственностью «ПРОЕКТ» (упрощённая бухгалтерская отчётность)

1. Общие сведения Бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества с ограниченной ответственностью «ПРОЕКТ» (далее — Общество) за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», иными действующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта, а также требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Отчётность является упрощённой и включает бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах и настоящие пояснения. Все показатели приведены в тысячах рублей.

Основной вид деятельности Общества — реализация инвестиционного проекта (строительство/разработка объекта).

2. Учётная политика Учётная политика Общества сформирована в соответствии с ПБУ 1/2008 и применяется последовательно.

Ключевые положения, существенные для понимания показателей баланса:

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Дебиторская задолженность отражается по номинальной стоимости за вычетом резерва по сомнительным долгам (резерв не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения).

Долгосрочные заёмные средства отражаются по номинальной сумме (займы беспроцентные).

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Учёт ведётся с применением упрощённых способов, разрешённых для субъектов малого предпринимательства.

3. Пояснения к отдельным статьям баланса (по состоянию на 31.12.2025)

АКТИВ

Запасы (код 1210) — 88 тыс. руб. Представляют собой материалы и незавершённые работы по основному инвестиционному проекту. Обесценения не выявлено.

Денежные средства и денежные эквиваленты (код 1250) — 32 тыс. руб. (остатки на расчётных счетах).

Финансовые и другие оборотные активы (код 1240) — 159 тыс. руб., в том числе дебиторская задолженность — 159 тыс. руб. (задолженность контрагентов по договорам, срок погашения — в течение 12 месяцев). Резерв по сомнительным долгам не формировался.

Итого актив — 279 тыс. руб.

ПАССИВ

Капитал (код 1300) — (22 849) тыс. руб. В том числе нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) — (22 859) тыс. руб. Убыток сформировался в результате осуществления расходов по основному инвестиционному проекту при отсутствии выручки в 2025 году. Изменение капитала полностью соответствует данным бухгалтерского учёта и отчёту о финансовых результатах.

Долгосрочные заёмные средства (код 1410) — 23 020 тыс. руб. Представляют собой беспроцентные долгосрочные займы, полученные от учредителей (связанных сторон) исключительно для финансирования инвестиционного проекта. Срок погашения — после 31 декабря 2026 года. Проценты по займам не начисляются и не признаются в расходах в соответствии с условиями договоров. Возврат займов планируется за счёт будущей выручки от эксплуатации объекта. Намерения прощать долг у заимодавцев отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность (код 1520) — 108 тыс. руб. (задолженность перед поставщиками и подрядчиками, срок погашения — в течение 12 месяцев).

Итого пассив — 279 тыс. руб.

4. Существенная информация

Общество находится на стадии реализации инвестиционного проекта. Выручка в 2025 году отсутствовала, расходы по обычным видам деятельности составили 16 418 тыс. руб. (полностью себестоимость).

Отрицательный капитал и зависимость от заёмного финансирования не влияют на способность Общества продолжать деятельность. Руководство подтверждает применение допущения непрерывности деятельности. В 2026–2027 годах планируется ввод объекта в эксплуатацию и получение выручки, достаточной для покрытия накопленного убытка. Дополнительного финансирования от учредителей не требуется.

Событий после отчётной даты, существенно влияющих на финансовое положение, не произошло.

Операции со связанными сторонами в отчётном периоде отсутствовали, за исключением получения беспроцентных долгосрочных займов от учредителей (раскрыто в разделе 3). Информация раскрыта в объёме, предусмотренном ПБУ 11/2008 и ФСБУ 4/2023.

Условных обязательств и активов нет.

5. Аудит Бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества не подлежит обязательному аудиту в соответствии с критериями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Настоящие пояснения обеспечивают полное и достоверное представление о финансовом положении Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года.