

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Развитие» ЗА 2025 ГОД**

1. Основные виды экономической деятельности

Общества с ограниченной ответственностью «Развитие» осуществляет деятельность, связанную с консультированием коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22). В 2025 году структура видов деятельности организации существенных изменений не претерпела.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в ООО «Развитие» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

- **Основные средства.** Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом. Лимит стоимости отнесения активов к основным средствам установлен в размере 100 000 рублей за единицу.
- **Нематериальные активы.** Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.
- **Оценочные обязательства.** Резерв по сомнительным долгам создается один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при выявлении сомнительной дебиторской задолженности. Резерв на предстоящую оплату отпусков создается по состоянию на конец каждого месяца.
- **Доходы и расходы.** Доходы и расходы признаются методом начисления. Выручка от оказания услуг признается по мере подписания актов сдачи-приемки с заказчиками. Расходы отражаются по фактическим затратам. Виды расходов: по обычным видам деятельности (расходы, связанные с осуществлением уставной деятельности), прочие расходы.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025 гг. у организации отсутствуют.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Таблица 4.1 – Наличие и движение основных средств по основным группам, тыс. руб.					
Показатель	Период	На начало года	Поступление	Выбытие	На конец года
Первоначальная стоимость	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Здания и сооружения	2024	48 945,00	2 762,00	51 707,00	0,00
Итого стоимость основных средств по первоначальной стоимости	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	48 945,00	2 762,00	51 707,00	0,00
Амортизация в т.ч.:	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
Здания и сооружения	2024	-5 624,00	-1 767,00	7 391,00	0,00
Амортизация в т.ч.:	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	-5 624,00	-1 767,00	7 391,00	0,00

Всего строка 1150	2025	0,00	0,00	0,00	0,00
	2024	43 321,00	995,00	59 098,00	0,00

4.2. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (на консервации), предоставленные в аренду, а также находящиеся в залоге, у организации отсутствуют.

4.3. Капитальные вложения в основные средства

Незавершенные капитальные вложения в основные средства на отчетные даты отсутствуют.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Финансовые вложения на 31.12.2024, 31.12.2025 гг. отсутствуют.

5.2. Иное использование финансовых вложений

Финансовые вложения, переданные в залог или третьим лицам, отсутствуют.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Запасы (материалы, товары, готовая продукция) у организации отсутствуют. Деятельность носит исключительно сервисный характер.

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Запасы, находящиеся в пути или в залоге, отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица 7.1 – Расшифровка дебиторской задолженности, тыс. руб.					
Наименование	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Авансы выданные	2025	2	3 145	3 147	0
	2024	2 487	7 614	10 099	2
Задолженность покупателей и заказчиков	2025	64	15 679	258	15 485
	2024	0	63 774	63 710	64
Расчеты с прочими дебиторами	2025	0	0	0	0
	2024	490	26 865	27 355	0
Налоги и сборы	2025	64	4 174	4 238	0
	2024	0	1 109	1 045	64
Итого строка 1230	2025	130	22 998	7 643	15 485
	2024	2 977	99 362	102 209	130

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

По состоянию на отчетные даты просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства отражены в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Таблица 8.1 – Состав денежных средств и денежных эквивалентов, тыс. руб.		
Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Средства на расчетных и специальных счетах	16	55
Средства в пути	0	0
Средства в кассе	1	1

Итого денежные средства	17	56
Краткосрочные банковские депозиты (срок размещения до 3 месяцев)	0	0
Итого денежные эквиваленты	0	0
Всего строка 1250	17	56

Общество не имеет денежных средств и денежных эквивалентов, которые по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 недоступны для использования.

9. Кредиторская задолженность

9.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

По состоянию на 31.12.2025 краткосрочная кредиторская задолженность составляет 4 158 тыс. руб., отражена по строке 1520 бухгалтерского баланса. Информация о наличии и движении кредиторской задолженности раскрывается в таблице 9.1.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками указана без учета налога на добавленную стоимость.

Таблица 9.1 – Структура кредиторской задолженности, тыс. руб.

Наименование	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Авансы полученные	2025	0	0	0	0
	2024	28 893	103 223	132 116	0
Задолженность поставщикам и подрядчикам	2025	150	3 077	3 227	0
	2024	1 195	49 839	50 884	150
Расчеты с прочими кредиторами	2025	0	0	0	0
	2024	12 216	753	12 969	0
Задолженность по налогам и сборам	2025	1	4 214	57	4 158
	2024	297	9 893	10 189	1
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025	0	0	0	0
	2024	2	66	68	0
Итого строка 1520	2025	151	7 291	3 284	4 158
	2024	42 603	163 774	206 226	151

9.2. Просроченная кредиторская задолженность

По состоянию на отчетные даты просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

10. Оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражено обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска. Оно состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных. Информация по оценочным обязательствам представлена в таблице 10.1

Таблица 10.1 – Оценочные обязательства, тыс. руб.

Наименование	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
На оплату отпуска	2025	0	3	0	3
	2024	1	3	4	0
Итого строка 1540	2025	0	3	0	3
	2024	1	3	4	0

11. Прочие обязательства

Прочие обязательства на 31.12.2024, 31.12.2025 гг. отсутствуют.

12. Капитал и резервы

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе общества.

Добавочный и резервный капиталы не формируются.

13. Доходы и расходы

Выручка от продажи покупателям (заказчикам) Общества, отраженная по строке 2110 «Выручка» в разрезе товаров, услуг представлена в таблице 13.1.

Таблица 13.1 – Структура выручки, тыс. руб.

Вид деятельности	Сумма	
	2025 год	2024 год
Выручка от оказания услуг	12 904	6 183
Итого строка 2110 «Выручка»	12 904	6 183

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности, отражаемым по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» бухгалтерской отчетности в динамике за два года представлена в Таблице 13.2. В таблицах 13.3; 13.4 представлена структура прочих доходов и расходов.

Таблица 13.2 – Расшифровка себестоимости по элементам затрат, тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	0	0
Расходы на оплату труда	17	34
Отчисления на социальные нужды	6	11
Амортизация	0	1 767
Прочие затраты	2	4 396
Итого по элементам	25	6 208
Итого расходы по обычным видам деятельности	25	6 208

Таблица 13.3 – Расшифровка прочих доходов (строка 2340), тыс. руб.

Виды прочих доходов	2025 год	2024 год
Выручка от реализации товаро-материальных ценностей, прочих активов	0	2 647
Списание кредиторской задолженности	6 223	3
Итого	6 223	2 650

Таблица 3.14 – Расшифровка прочих расходов (строка 2350), тыс. руб.

Виды прочих расходов	2025 год	2024 год
Услуги банка за инкассацию	3	33
Штрафы, неустойки	1	64
Гос. пошлины	0	7
Итого	4	104

14. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности

Существенные ошибки прошлых лет в отчетном году не исправлялись.

15. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло событий, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

16. Государственная помощь

В отчетном периоде Общество не получало государственную помощь

Генеральный директор

МП

Кузюков А.А.

19.03.2026