

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
на 31.12.2025г.**

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Развитие» составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Раздел 1. Общие сведения о юридическом лице и его деятельности.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Развитие»

Сокращенное наименование: ООО «Развитие»

Адрес: 188643, Ленинградская область, г. Всеволожск, пр. Алексеевский, д.62, стр.1, оф. 23

ИНН/КПП 4703064728/470301001 ОГРН 1154703000726

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор

Основной ОКВЭД 69.10 – Деятельность в области права

ООО «Развитие» является субъектом малого предпринимательства, применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета. Система налогообложения –общая.

Раздел 2. Основные положения учетной политики.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились

2.1 Основные средства

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

2.2 Учет материально-производственных запасов

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

2.3 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов

2.4 Учет доходов и расходов

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги.

Раздел 3. Основные средства 3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 009	(607)	2 004	(397)	146	(159)	-	-	-	-	2 616	(620)
	За 2024 г.	612	(380)	397	-	-	(227)	-	-	-	-	1 009	(607)
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	83	(49)	-	-	-	(8)	-	-	-	-	83	(58)
	За 2024 г.	83	(41)	-	-	-	(8)	-	-	-	-	83	(49)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	458	(420)	2 004	-	-	(72)	-	-	-	-	2 462	(492)
	За 2024 г.	458	(267)	-	-	-	(153)	-	-	-	-	458	(420)
Транспортные средства	За 2025 г.	397	(66)	-	(397)	146	(79)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	397	-	-	(66)	-	-	-	-	397	(66)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	71	(71)	-	-	-	-	-	-	-	-	71	(71)
	За 2024 г.	71	(71)	-	-	-	-	-	-	-	-	71	(71)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. 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	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	8 600	(6 357)	-	(8 600)	8 600	(2 243)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 300	(4 300)	4 300	-	-	(2 057)	-	-	-	-	8 600
в том числе: Здания	За 2025 г.	8 600	(6 357)	-	(8 600)	8 600	(2 243)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 300	(4 300)	4 300	-	-	(2 057)	-	-	-	-	8 600

3.3. 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	1 996	2 646	233
в том числе: Здания	-	2 243	-
Сооружения	25	34	42
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 971	38	191
Транспортные средства	-	331	-
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	-	-	-
Здания	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

3.4. 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	-	-	-
--	---	---	---

3.5. 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.	397	-	177	-	(177)	(397)	-	-
в том числе:									
Строительные материалы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	24	-	(24)	-	-	-
Самосвал	За 2025 г.	-	-	154	-	(154)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	854	-	1 150	-	-	(2 004)	-	-
	За 2024 г.	272	-	582	-	-	-	854	-
в том числе:									
Пожарная сигнализация	За 2025 г.	854	-	1 150	-	-	(2 004)	-	-
	За 2024 г.	272	-	582	-	-	-	854	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Раздел 4. Запасы

4.1. 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.	4	-	945	(945)	-	-	X	X	4	-
	За 2024 г.	-	-	713	(709)	-	-	X	X	4	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	4	-	945	(945)	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	-	-	713	(709)	-	-	-	-	4	-

Раздел 5. Дебиторская задолженность

5.1. 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 924	-	996	-	(734)	-	-	-	4 187	-
	За 2024 г.	5 523	-	1 503	-	(3 102)	-	-	-	3 924	-

в том числе:													
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	382	-	118	-	(226)	-	-	-	-	-	274	-
	3а 2024 г.	2 368	-	219	-	(2 205)	-	-	-	-	-	382	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2 928	-	674	-	(461)	-	-	-	-	-	3 141	-
	3а 2024 г.	2 622	-	1 162	-	(856)	-	-	-	-	-	2 928	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	257	-	147	-	-	-	-	-	-	-	404	-
	3а 2024 г.	170	-	86	-	-	-	-	-	-	-	257	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	305	-	-	-	-	-	-	-	-	-	305	-
	3а 2024 г.	305	-	-	-	-	-	-	-	-	-	305	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	2	-	23	-	-	-	-	-	-	-	25	-
	3а 2024 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-
	3а 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	8	-	-	-	-	-	-	-	9	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	-
	3а 2024 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	46	-	25	-	(46)	-	-	-	-	-	25	-
	3а 2024 г.	53	-	33	-	(41)	-	-	-	-	-	46	-
Итого	3а 2025 г.	3 924	-	996	-	(734)	-	-	-	X	-	4 187	-
	3а 2024 г.	5 523	-	1 503	-	(3 102)	-	-	-	X	-	3 924	-

Раздел 6. Обязательства

6.1. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 758	-	-	(1 280)	-	-	479
	3а 2024 г.	3 347	-	-	(1 588)	-	-	1 758
в том числе:								
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	1 758	-	-	(1 280)	-	-	479
	3а 2024 г.	3 347	-	-	(1 588)	-	-	1 758
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	5 779	2 370	-	(2 845)	-	-	5 305
	3а 2024 г.	3 370	3 256	-	(846)	-	-	5 779
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	683	2 222	-	(706)	-	-	2 199
	3а 2024 г.	692	564	-	(573)	-	-	683
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	185	42	-	(177)	-	-	50
	3а 2024 г.	92	178	-	(84)	-	-	185
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	89	-	-	-	-	-	89
	3а 2024 г.	89	-	-	-	-	-	89
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	3 427	-	-	(1 712)	-	-	1 715
	3а 2024 г.	1 207	2 220	-	-	-	-	3 427

Краткосрочные займы	За 2025 г.	1 080	-	-	(210)	-	-	870
	За 2024 г.	985	95	-	-	-	-	1 080
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	15	-	-	(4)	-	-	11
	За 2024 г.	8	11	-	(3)	-	-	15
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	187	10	-	-	-	-	197
	За 2024 г.	17	169	-	-	-	-	187
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	34	65	-	-	-	-	99
	За 2024 г.	110	-	-	(76)	-	-	34
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	24	31	-	-	-	-	55
	За 2024 г.	16	8	-	-	-	-	24
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	35	-	-	(35)	-	-	-
	За 2024 г.	26	12	-	(3)	-	-	35
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	107	-	-	(107)	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	20	-	-	-	-	-	20
	За 2024 г.	20	-	-	-	-	-	20
Итого	За 2025 г.	7 537	2 370	-	(4 125)	-	X	5 784
	За 2024 г.	6 717	3 256	-	(2 434)	-	X	7 537

Раздел 7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	945	709
Затраты на оплату труда	1 390	874
Отчисления на социальные нужды	419	264
Амортизация	2 403	2 284
Прочие затраты	5 164	6 695
Итого по элементам	10 320	10 825
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	10 320	10 825