ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью "Эстро" за 2025 год (упрощённая бухгалтерская отчётность)

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Эстро» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности — Строительно-монтажные работы (ОКВЭД 43.29).

2. Учётная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 40 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

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

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отраженные в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано				переоценка			
		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
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	801	(476)	-	-	-	(306)	-	-	-	801	(782)
	За 2024 г.	801	(98)	-	-	-	(378)	-	-	-	801	(476)
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	801	(476)	-	-	-	(306)	-	-	-	801	(782)
	За 2024 г.	801	(98)	-	-	-	(378)	-	-	-	801	(476)

. Запасы (строка 1210 баланса)

Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости

Предприятие осуществляет строительные работы. В запасах организации в суммовом остатке числиться приобретенные остатки комплектующих и расходные материалов.

. Дебиторская задолженность (в составе строки 1240 баланса)

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности. По сомнительной дебиторской задолженности резерв не создавался. Организации, которые используют кассовый метод учёта, не формируют резерв по сомнительным долгам, так как вправе учесть расходы только после их оплаты (п. 3 ст. 273 НК РФ)

. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям, отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок. Ставка НДС в 2025г составила 5%.

Организация находится на УСНО (Доходы-6%) и начисляет налоги кассовым методом.

. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 881	14 225
Затраты на оплату труда	4 692	12 595
Отчисления на социальные нужды	930	2 374
Амортизация	306	378
Прочие затраты	5 638	55 896
Итого расходы по обычным видам деятельности	14 448	85 468

. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 11,7 млн руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано с жесткой конкуренцией в большинстве сделок для удержания заказчиков. Отсутствие заключенных договоров в 2025г на долгосрочное сотрудничество свело доходность предприятия к минимуму. Одноразовые сделки не покрывали постоянные расходы организации (з.плату, аренду, услуги банка).Предпринятые меры в рамках экономии не помогли компенсировать постоянные расходы организации, в связи с этим, получены отрицательные результаты по итогам года в рамках доходности предприятия. Руководством предприятия принято решение пока приостановить финансово-хозяйственную деятельность. В связи со сложившейся ситуацией у компании пока нет возможности восстановить рабочий процесс.

. Отчетность

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

. Иная информация

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 15 000 руб.
Единоличный исполнительный орган: Директор
Участники Общества: Пучкова М.И – доля 100 %
В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились. Произошла смена участника Общества.
Событий после отчётной даты (с 01.01.2026 по дату подписания отчётности), существенно влияющих на финансовое положение, не выявлено.
Государственная помощь и бюджетные кредиты не получались.

Подпись Директор _____ Павлов И.В. «10» марта 2026 г.