

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЭталонРегионСтрой» за 2025 год

### 1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1 Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ЭталонРегионСтрой»

1.2 Сокращенное наименование организации: ООО «ЭталонРегионСтрой»

1.3 Местонахождение в соответствии с учредительными документами: 394018, Воронежская область, г.о. город Воронеж, г. Воронеж, ул. Куколкина. д. 14, офис 33

1.4 Дата регистрации: 14.02.2012 г.

1.5 ОГРН: 1123668007649

1.6 ИНН / КПП: 3664117308 / 366401001

1.7 Директор Шмидт Андрей Владимирович

1.8 Уставный капитал 10 000 руб.

1.9. Единственный участник (бенефициар)- Крист Юлия Андреевна

1.10 Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД): 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий. В 2025 году организация основную деятельность не осуществляла из-за отсутствия заказчиков.

ООО «ЭталонРегионСтрой» является членом СРО Ассоциации проектировщиков «Национальное Проектное Объединение», за регистрационным номером П-200-003664117308-2586 от 06 мая 2025 г.

### 2. Основания составления отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации.

### 3. Информация об учетной политике

#### 3.1. Бухгалтерский учет.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н;

- Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

#### 3.1.1 Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

### 3.1.2 Сырье и материалы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создается.

При списании материалов и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

### 3.1.3 Финансовые вложения

Все фактические затраты на приобретение финансовых вложений вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Последующую оценку всех финансовых вложений организация осуществляет по первоначальной стоимости:

- не переоцениваются по текущей рыночной стоимости финансовые вложения, по которым такая стоимость определяется;

- не отражается обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, если расчет величины такого обесценения затруднителен.

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы.

### 3.1.4 Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

### 3.1.5 Определение доходов, расходов

Организация применяет в бухгалтерском учете метод начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Арендная плата признается в расходах ежемесячно.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

### 3.1.6 Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

## 3.2. Налоговый учет.

Организация применяет общую систему налогообложения.

### 3.2.1 Налог на прибыль.

Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, организация применяет метод оценки по средней стоимости.

Амортизируемым имуществом признается имущество, находящееся в собственности и используемое для извлечения дохода, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации. Амортизационная премия не применяется.

Резервы, предусмотренные гл. 25 НК РФ, организация не формирует.

### 3.2.2 Налог на добавленную стоимость.

Организация производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года.

При осуществлении облагаемых и необлагаемых НДС операций ведется отдельный учет.

Раздельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав ведется с отражением на субсчетах второго порядка к счетам 90 "Продажи" в разрезе субконто «Ставка НДС» и 91 "Прочие доходы и расходы", утвержденных Рабочим планом счетов организации, с использованием специально разработанного регистра учета. (Основание: п. 4 ст. 149 НК РФ).

Раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, ведется с отражением на субсчетах счета 19, утвержденных Рабочим планом счетов организации, с использованием в специально разработанном регистре учета. (Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ)

Пропорция для распределения «входного» НДС, подлежащего разделению, определяется в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК. РФ. При этом применяется «правило 5%», предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.

В 2025 году облагаемых НДС операций не было.

4. Иная существенная информация о финансовом положении и финансовых результатах деятельности за 2025 год

4.1 Нематериальные активы в организации отсутствуют.

4.2 В показатель «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г. включены незавершенные капитальные вложения в сумме 731 тыс. руб. Основные средства на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. отсутствуют.

4.3 Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025 г. – 57 246 тыс. руб., на 31.12.2024 г.- 63 618 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 74 728 тыс. руб.

4.4 Запасы по состоянию 31.12.2025 г. отсутствуют, на 31.12.2024 г.- 12 тыс. руб. , на 31.12.2023 г.-12 тыс. руб. Малоценное имущество, которое числилось в составе запасов, в сумме 12 тыс. руб. в 2025 году было списано в прочие расходы , не принимаемые в НУ.

4.5 Денежные средства на расчетном счете по состоянию на 31.12.2025 год – 19 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 222 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 75 тыс. руб.

4.6 Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. – 928 тыс. руб., на 31.12.2024 г.- 2 312 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 2 387 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам не создавался, постольку сомнительная задолженность отсутствует.

4.7 Обязательства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2025г.- 42 326 тыс. руб., на 31.12.2024г.- 36 977 тыс. руб. , на 31.12.2023 г. – 27 856 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. – 14 961 тыс. руб., на 31.12.2024 г.- 27 634 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 48 362 тыс. руб.

4.8 Обеспечения обязательств отсутствуют.

4.9 Государственная помощь не получалась.

4.10 Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	215	-
Отчисления на социальные нужды	66	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	502	519
Итого по элементам	783	519
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	783	519

В 2025 году ООО «ЭталонРегионСтрой» основную деятельность не осуществляло из-за отсутствия заказчиков, в связи с чем выручка отсутствует. Производились управленческие и прочие расходы. При этом за 2025 год отражены прочие доходы (проценты, доходы от выбытия финансовых вложений), в результате чего получен положительный финансовый результат в виде прибыли в сумме 83 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. В дальнейшем общество планирует вести свою деятельность, направленную на повышение доходности и извлечения прибыли, не имеет планов прекращения деятельности.

На момент подготовки настоящей бухгалтерской отчетности событий, возникших после отчетной даты и способных существенно повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности Общества, не выявлено.

Директор \_\_\_\_\_ Шмидт А.В.

20.03.2026г.