**Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «РЕГИОНКАПСТРОЙ» за 2025 год.**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РЕГИОНКАПСТРОЙ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

**1. Общие положения**

Общество с ограниченной ответственностью «РЕГИОНКАПСТРОЙ» было создано 15.04.2022

Юридический адрес Общества: 625022, Тюменская область, г.о. город Тюмень, г Тюмень, проезд Заречный, д. 10, кв. 85.

Вид деятельности: 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

Организация является субъектом малого предпринимательства.

**2. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства. Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России. Применяются упрощённые способы ведения учёта, предусмотренные для СМП.

2.1 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.2 Основные средства

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. В составе основных средств отражены здания, сооружения,

машины, оборудование, транспортные средства и другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. 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.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

Амортизация объектов основных средств производится в течение всего срока их полезного использования линейным способом начисления. Срок полезного использования устанавливается при вводе объекта основных средств в эксплуатацию в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства от 01.01.2002 № 1. Учет права пользования активом осуществляется в том же порядке, что и учет основных средств организации, схожих по характеру использования (п. п. 10, 16, 17 ФСБУ 25/2018, п. 38 ФСБУ 6/2020).

2.3 Материально-производственные запасы

Оценка списываемых материально - производственных запасов производится по средней себестоимости исходя из среднемесячной фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Активы, отвечающие критериям для признания их в составе основных средств, стоимостью до 100 000 руб. за единицу (включительно), не признаются, а затраты на приобретение, создание таких активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком

использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

2.4 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В случае если период списания расходов документально не подтвержден, такие расходы списываются в течение отчетного года или другого срока, определенного самим Предприятием.

2.5 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.6 Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует сумме, установленной в уставе Общества.

2.7 Кредиты и займы полученные

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится организацией на отчетную дату, когда по условиям договора займа и кредита до возврата основной суммы долга остается менее года.

Оценка обязательств по выданным векселям и займам производится с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе краткосрочных обязательств. Проценты признаются прочими расходами и включаются в их состав равномерно (ежемесячно - до даты погашения), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;

- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);

- комиссия банка;

- прочие расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы включаются в состав прочих расходов единовременно в периоде, в котором они возникли (за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива и финансовых вложений).

2.8 Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (подписания сторонами акта выполненных работ или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

2.9 Признание расходов

Расходы Общества, учитываются в соответствии с ПБУ «Расходы организации» 10/99.

2.10 Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций

ПБУ 18/02 не применяется.

2.11 Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности

Изменения учётной политики на будущие периоды отражаются перспективно (ретроспективный пересчёт не производится).

2.12 Изменения оценочных значений.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам в налоговом учете в соответствии со статьей 266 Налогового кодекса РФ.

Резерв определяется по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на последнее число отчетного (налогового) периода в зависимости от срока просрочки задолженности:

— от 45 до 90 календарных дней — 50% суммы задолженности;

— свыше 90 календарных дней — 100% суммы задолженности.

Общая сумма резерва не может превышать 10% от выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

**3. Раскрытие существенных показателей.**

3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы на конец 2025 г отсутствуют.

3.2. Основные средства

| Наименование показателя | Период | На начало года | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | - | - | 105 | (26) |
| | За 2024 г. | - | - | - | - |
| в том числе: Здания | За 2025 г. | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - |
| Сооружения | За 2025 г. | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - |
| Офисное оборудование | За 2025 г. | - | - | 105 | (26) |
| | За 2024 г. | - | - | - | - |

## 3.3. Финансовые вложения

| Наименование показателя | Период | На начало года | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | 231 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - |
| в том числе: Паи | За 2025 г. | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - |
| Акции | За 2025 г. | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - |
| Долговые ценные бумаги | За 2025 г. | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - |
| Предоставленные займы | За 2025 г. | - | - | 231 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - |
| Вклады по договору простого товарищества | За 2025 г. | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - |
| Резервы под обесценение финансовых вложений | За 2025 г. | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | 8 000 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - |
| в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг | За 2025 г. | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - |
| Депозитные счета | За 2025 г. | - | - | 8 000 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | - | - | 8 231 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - |

## 3.4. Запасы

Запасы на конец 2025 г отсутствуют.

## 3.5. Дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Период | На начало года | На конец периода |
|---|---|---|---|
| | | по условиям договора | по условиям договора |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - |
| | За 2024 г. | - | - |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | 31 295 |
| | За 2024 г. | - | - |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | 2 |
| | За 2024 г. | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | 30 680 |
| | За 2024 г. | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | - | 5 |
| | За 2024 г. | - | - |
| Авансы по аренде (лизингу) | За 2025 г. | - | - |
| | За 2024 г. | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | - | 570 |
| | За 2024 г. | - | - |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | - | - |
| | За 2024 г. | - | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | - | 39 |
| | За 2024 г. | - | - |
| Итого | За 2025 г. | - | 31 295 |
| | За 2024 г. | - | - |

## 3.6 Обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало года | На конец периода |
|---|---|---|---|
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | - | - |
| | За 2024 г. | - | - |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | - | 67 |
| | За 2024 г. | - | - |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | 1 |
| | За 2024 г. | - | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | - | 66 |
| | За 2024 г. | - | - |
| Итого | За 2025 г. | - | 67 |
| | За 2024 г. | - | - |

# 4. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 36 767 | - |
| Затраты на оплату труда | 1 021 | - |
| Отчисления на социальные нужды | 222 | - |
| Амортизация | 26 | - |
| Прочие затраты | 1 519 | - |

| | | |
|---|---|---|
| Итого по элементам | 39 554 | - |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):<br>незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 39 554 | - |

**5. Прочая существенная информация**

ООО «РЕГИОНКАПСТРОЙ» в 2025 году не осуществляло расходов на НИОКР и затрат на освоение природных ресурсов, не получало государственной помощи, не вело совместной деятельности. Существенных событий после отчетной даты не выявлено.

Генеральный директор_____/ Лаврентьева А.В.

Дата: 27.03.2026