

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ЭлинарСтройИнвест» (далее «Общество») образовано в 2014 г. Организация ведет деятельность по строительству жилых и нежилых зданий, выполняет ремонтно-строительные работы. ОКВЭД 41.20 «Строительство жилых и нежилых зданий».

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 30 человека (31 декабря 2024 г. – 29 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 143325, Московская область, г. Наро - Фоминск, п.Новая Ольховка, стр.150, каб. №17

Адрес электронной почты: holding@elinar.ru

В целях совершенствования системы управления в группе компаний «Элинар», в которую входит и Общество, экономии управленческих расходов, повышения эффективности производственно-хозяйственной деятельности в Обществе два единоличных исполнительных органа, действующих независимо друг от друга:

- Директор – Ермолаев Александр Юрьевич ;
- Управляющая организация – АО «ХК Элинар».

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 1 000 000,00 руб.

Участники:

- ООО «Элфин» – 100%;
-

II. Учетная 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.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2. Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, согласно требованиям ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. "Нематериальные активы" отвечающие следующим признакам:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

К объектам НМА относятся активы, стоимостью больше 40 000 руб. В случае, если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

3. Основные средства

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Стоимостной лимит для объектов основных средств установлен в размере 40 000 рублей за единицу.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом.

4. Запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- Сырье, материалы и другие аналогичные ценности

- Готовая продукция
- Товары для перепродажи
- Затраты в незавершенном производстве
- Авансы, выданные на приобретение запасов

В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимается активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев с учетом требований, установленных ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В частности, в составе запасов учитываются сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, товары.

Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг учитываются в составе запасов за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске (внутреннем перемещении) материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

5. Учет расходов на производство услуг и расходов на продажу.

Учет расходов на производство услуг ведется по видам деятельности на счетах 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются по методу Директ-костинг в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 90 «Продажи»).

6. Учет доходов и расходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности
- прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- списание дебиторской задолженности,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- резервы по сомнительным долгам,

- прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

7. Учет расчетов по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В соответствии с п. 19 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в развернутой форме.

8. Отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и соответствует: Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказу Минфина РФ от 06.07.1999 №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99».

Организация применяет общеустановленные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приложению № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

3.4. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
|-------------------------------------------|------------|--------------------------|------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------|--------------------------|------------------------|---|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректура | поступило | списано | | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректура | |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректура | | | | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | 7 150 | - | 2 957 928 | (2 956 838) | - | 1 943 | - | - | 8 240 | - | - |
| | За 2024 г. | 25 220 | - | 2 143 765 | (2 161 835) | - | 1 831 | - | - | 7 150 | - | - |
| в том числе: | За 2025 г. | 7 150 | - | 2 957 928 | (2 956 838) | - | 1 943 | - | - | 8 240 | - | - |
| | За 2024 г. | 25 220 | - | 2 143 765 | (2 161 835) | - | 1 831 | - | - | 7 150 | - | - |
| Депозитные счета | За 2025 г. | 7 150 | - | 2 957 928 | (2 956 838) | - | 1 943 | - | - | 8 240 | - | - |
| | За 2024 г. | 25 220 | - | 2 143 765 | (2 161 835) | - | 1 831 | - | - | 7 150 | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 7 150 | - | 2 957 928 | (2 956 838) | - | 1 943 | - | - | 8 240 | - | - |
| | За 2024 г. | 25 220 | - | 2 143 765 | (2 161 835) | - | 1 831 | - | - | 7 150 | - | - |

3.5. 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 | 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. | 163 779 | - | 687 603 | (712 375) | - | - | X | X | 139 008 | - | |
| | За 2024 г. | 703 632 | - | 656 346 | (1 196 199) | - | - | X | X | 163 779 | - | |
| в том числе: Сырье и материалы | За 2025 г. | 78 664 | - | 250 426 | (1 681) | - | - | | | 75 265 | - | |
| | За 2024 г. | 148 793 | - | 236 128 | (7 487) | - | - | | | 78 664 | - | |
| Товары | За 2025 г. | 5 995 | - | - | - | - | - | | | 4 723 | - | |
| | За 2024 г. | 5 995 | - | - | - | - | - | | | 5 995 | - | |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | 79 120 | - | 437 177 | (710 693) | - | - | | | 253 415 | - | |
| | За 2024 г. | 548 844 | - | 420 218 | (1 188 712) | - | - | | | 298 770 | - | |

3.6. 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 | | | | 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 | переклассифицировано | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 47 764 | (1 209) | 191 248 | - | (43 297) | (38) | (58) | 195 678 | (1 336) | | | |
| | За 2024 г. | 102 452 | (726) | 43 002 | - | (97 659) | (31) | (723) | 47 764 | (1 209) | | | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 14 117 | (1 209) | 22 883 | - | (10 303) | (38) | (58) | 26 659 | (1 336) | | | |
| | За 2024 г. | 26 534 | (540) | 11 276 | - | (23 662) | (31) | (537) | 14 117 | (1 209) | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 23 136 | - | 166 888 | - | (23 097) | - | - | 166 928 | - | | | |
| | За 2024 г. | 73 783 | - | 23 136 | - | (73 783) | - | - | 23 136 | - | | | |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 688 | - | - | - | (74) | - | - | 614 | - | | | |
| | За 2024 г. | 902 | (186) | - | - | (214) | - | (186) | 688 | - | | | |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 9 741 | - | - | - | (9 741) | - | - | - | - | | | |
| | За 2024 г. | 1 233 | - | 8 508 | - | - | - | - | 9 741 | - | | | |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | - | - | 1 447 | - | - | - | - | 1 447 | - | | | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 63 | - | - | - | (63) | - | - | - | - | | | |
| | За 2024 г. | - | - | 63 | - | - | - | - | 63 | - | | | |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | 19 | - | 30 | - | (19) | - | - | 30 | - | | | |
| | За 2024 г. | - | - | 19 | - | - | - | - | 19 | - | | | |
| Итого | За 2025 г. | 47 764 | (1 209) | 191 248 | - | (43 297) | (38) | (58) | 195 678 | (1 336) | | | |
| | За 2024 г. | 102 452 | (726) | 43 002 | - | (97 659) | (31) | (723) | 47 764 | (1 209) | | | |

3.7. 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 | За 2025 г. За 2024 г. | - - | - - | - - | - - | - - | - - | 99 825 - | |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Долгосрочные займы | За 2025 г. За 2024 г. | - - | 99 825 - | - - | - - | - - | - - | 99 825 - | |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. За 2024 г. | 130 013 853 023 | 143 613 81 011 | - 14 696 | (102 507) (818 675) | (203) (44) | - - | 170 917 130 013 | |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. За 2024 г. | 12 327 22 508 | 29 444 7 306 | - - | (12 428) (17 443) | (203) (44) | - - | 29 140 12 327 | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. За 2024 г. | 78 776 195 040 | 105 653 68 865 | - - | (78 776) (185 130) | - - | - - | 105 653 78 775 | |
| Расчеты с равными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. За 2024 г. | 76 29 | 22 61 | - - | (70) (14) | - - | - - | 29 76 | |
| Краткосрочные займы | За 2025 г. За 2024 г. | 28 161 586 901 | - - | - - | (11 229) (558 741) | - - | - - | 16 932 28 161 | |
| Проценты по займам и кредитам | За 2025 г. За 2024 г. | 324 41 359 | 2 934 - | - 14 696 | (55 731) (1) | - - | - - | 3 258 324 | |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. За 2024 г. | 328 254 | 5 072 74 | - - | (1) - | - - | - - | 5 399 328 | |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. За 2024 г. | 7 151 2 943 | 238 4 208 | - - | - - | - - | - - | 7 389 7 151 | |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. За 2024 г. | - 1 352 | - - | - - | (1 352) - | - - | - - | - - | |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. За 2024 г. | 733 949 | 104 29 | - - | - (244) | - - | - - | 837 733 | |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. За 2024 г. | 2 116 1 651 | 119 464 | - - | - - | - - | - - | 2 234 2 116 | |
| Расчеты с подготовленными лицами | За 2025 г. За 2024 г. | 22 38 | 27 4 | - - | (3) (20) | - - | - - | 46 22 | |
| Итого | За 2025 г. За 2024 г. | 130 013 853 023 | 243 438 81 011 | - 14 696 | (102 507) (818 675) | (203) (44) | - - | 270 742 130 013 | |

3.8. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---------------------------------|--------------------------|----------------|---------------------|----------|----------------------|------------------|
| | | | признано | погашено | как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | 2 606 | 8 042 | 7 682 | - | 2 966 |
| | За 2024 г. | 2 284 | 3 609 | 3 287 | - | 2 606 |
| в том числе: | | | | | | |
| | отпускное вознаграждение | 2 104 | 6 675 | 6 317 | - | 2 462 |
| страховые взносы | За 2024 г. | 1 833 | 2 943 | 2 671 | - | 2 104 |
| | За 2025 г. | 502 | 1 367 | 1 365 | - | 504 |
| | За 2024 г. | 451 | 666 | 615 | - | 502 |

3.9. Расшифровка затрат на производство

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Материальные затраты | 254 200 | 300 102 |
| Затраты на оплату труда | 48 628 | 39 567 |
| Отчисления на социальные нужды | 9 617 | 9 429 |
| Амортизация | 3 721 | 4 226 |
| Прочие затраты | 395 763 | 384 308 |
| Итого по элементам | 711 929 | 737 631 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | 20 101 | 469 724 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 732 029 | 1 207 355 |

IV. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2025 г. по мнению Руководства существенных событий не происходило.

Директор ООО «ЭлинарСтройИнвест»



Ермолаев А.Ю.