ООО "СИБСТРОЙ"

ИНН 3849073029 КПП 384901001

669310, Иркутская обл, Боханский р-н, Бохан п, Доржи Банзарова ул, д. 36А

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах

на 31 декабря 2025 г.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Сибстрой» по состоянию на 31 декабря 2025 г. сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Основные сведения

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью **«Сибстрой»** (далее Общество), сокращенное название ООО «Сибстрой», **ИНН 3849073029**

Общество зарегистрировано 19.04.2019 г. за основным государственным номером **1193850010200** Юридический и почтовый адрес: 669310, Иркутская обл, Боханский р-н, Бохан п, Доржи Банзарова ул, д. 36А.

Численность сотрудников за 2025 год увеличилась на 3 человека и по состоянию на 31 .12.25 года составляет 7 человек.

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества в 2025 году ОКВЭД 43.22 Монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха, прочие виды монтажных работ.

1.3 Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.

1.4 Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 1 500 000 руб.
По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал оплачен полностью.
Основными участниками Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года являются:

Наименование	Доля в УК	Сумма, руб.
Ефремов Евгений Валерьевич	100	1 500 000

1.5 Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества Ефремов Евгений Валерьевич (ИНН 384908149234) руководит Обществом с момента регистрации с 4 апреля 2019 года. Евремов Е.В. является единоличный исполнительный органом Общества.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

1.6 Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом генерального директора (директора) Общества от 29.12.2024 № 1.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывной деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

1.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности Общества установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н.

Ошибка признаётся существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчётный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчётности, составленной за этот отчётный период. Существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчётного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учёта в том месяце отчётного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчётного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчётности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учёта за декабрь отчётного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчётность).

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчётности Общество обязано раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

1) характер ошибки;

2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчётности;

3) сумму корректировки по данным о базовой и разводнённой прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);

4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчётных периодов.

1.2. Изменение учетной политики

Изменения в учетную политику, утвержденную приказом Генерального директора (Директора) Общества от 29 декабря 2024 г. № 1, в 2025 году не вносились.

1.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Для отражения хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета применяются программные продукты 1С: Предприятие. Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 и 1С: Предприятие. Зарплата и управление персоналом, редакция 3.1.

1.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств Общества, а также отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Инвентаризации в Обществе проводятся в следующих случаях:

1) при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

2) при передаче (возврате) активов, имущественного комплекса (за исключением обычной деятельности экономического субъекта) в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении активов экономического субъекта;

3) при смене работника, на которого возложена материальная ответственность;

4) при установлении факта утраты или порчи (повреждения) активов;

5) в случае пожара, аварии, стихийного бедствия, а также иного бедствия, в результате которого сложилась чрезвычайная ситуация.

При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, инвентаризации подлежат активы и обязательства, включая отраженные на забалансовых счетах; источники финансирования деятельности экономического субъекта; имущество, имущественные права, обязательства, не учтенные Обществом.

Для обязательного проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия или несколько инвентаризационных комиссий при большом объеме работ. Распределение обязанностей между такими комиссиями и порядок их взаимодействия устанавливаются руководителем Общества.

1.5. Нематериальные активы

У общества отсутствуют нематериальные активы

1.6. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБК 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Под капитальными вложениями в основные средства понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Объекты недвижимости, по которым завершены капитальные вложения, и, которые характеризуются признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, оформленные в установленном порядке актами приемки-передачи основных средств, подлежат учету в составе основных средств.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу – малоценные основные средства, не учитываются в составе основных средств. Затраты на приобретение, создание таких активов единовременно признаются в составе расходов отчетного периода и включаются в ту же статью бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которую включалась бы амортизация основных средств.

Контроль и наличие малоценных основных средств Общества отслеживается по специальному счету бухгалтерского учета по стоимости, учтенной в затратах (вариант: по забалансовому счету).

Все основные средства в учете Общества распределяются по следующим группам и видам:

- недвижимость;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

После признания объекты основных средств по группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной.

Амортизации по объектам основных средств в Обществе начисляется линейным методом.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты признания его в бухгалтерском учете и прекращается с даты его списания с учета. В месяце принятия объекта к учету амортизация начисляется как за полный месяц.

1.7. Запасы

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Учет списания материалов: При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Организацией по средней себестоимости.

1.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

1.9. Арендованные основные средства

Общество не использует в своей деятельности арендованные основные

1.10. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999г. №232Н (ред. от 27.11.2020г.).

Общество подразделяет доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы принимаются к бухгалтерскому учету в денежном выражении в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности по договору - методом начисления.

1.11. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. №233н (ред. от 06.04.2015г.).

Общество подразделяет расходы в зависимости от их характера, на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Суммы налога на имущество, уплаченные (подлежащие уплате) формируют расходы по обычным видам деятельности (письмо Минфина России от 5 октября 2005г. NQ 07-05-12/10).

Расходы формируются по следующим элементам:

- материальные затраты
- затраты на оплату труда
- отчисления в социальные фонды
- амортизация
- прочие затраты.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

1.12. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998г. NQ56H.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты не выявлены.

Генеральный директор
ООО «Сибстрой» Ефремов Е.В.