

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г.
и Отчету о финансовых результатах за 2025 г.
Общества с ограниченной ответственностью «СИБИРСКИЙ
КАПИТАЛ»**

10. Иная информация в составе Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

10.1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

10.1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СИБИРСКИЙ КАПИТАЛ».

10.1.2. Сокращенное наименование: ООО «СИБИРСКИЙ КАПИТАЛ»

10.1.3. Местонахождение: 658530, АЛТАЙСКИЙ КРАЙ, М.Р-Н РЕБРИХИНСКИЙ, С.П. СТАНЦИОННО-РЕБРИХИНСКИЙ СЕЛЬСОВЕТ, СТ РЕБРИХА, УЛ ПРИВОКЗАЛЬНАЯ, ДВЛД. 17.

10.1.4. Дата государственной регистрации и регистрационный номер – зарегистрировано 29 июня 2016 года, ОГРН 1162225079610, ИНН/КПП 2225171961 /226601001.

10.1.5. Сведения об уставном капитале.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. – 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

10.1.6. Краткие сведения об участниках Общества на 31.12.2025 г.

Ф. И. О.	Занимаемые должности в ООО «СИБИРСКИЙ КАПИТАЛ»
Корнилюк Павел Михайлович	Директор

Бенефициарными владельцами на 31.12.2025г., является:

- Корнилюк Павел Михайлович, владеющий 100% доли в уставном капитале

10.1.7. Основные виды деятельности:

Вид деятельности	Код ОКВЭД
Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков	46.38

Единоличный исполнительный орган Общества – Директор.

В 2025 году участнику Общества дивиденды не выплачивались.

10.1.8 Обществом применяется упрощенная система налогообложения (Доходы минус расходы).

10.2. ОТРАЖЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ В УЧЕТЕ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Числовые показатели выражены в тысячах российских рублях, если не указано иное. Детализация показателей годовой бухгалтерской отчетности представлена Обществом в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Структура бухгалтерской (финансовой) отчетности

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерский учет ведется Директором.

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета разработана с целью формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной информации с учетом организационных особенностей. Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности и сформирована исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенность бухгалтерской ошибки определяется в каждом конкретном случае исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Резервы по сомнительным долгам признаются в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением резервов на финансовые результаты. Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по каждому сомнительному долгу. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, предусмотренные договором.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Для признания в бухгалтерском учете выручки от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций, должны быть одновременно соблюдены условия, определенные в подпунктах "а", "б" и "в" настоящего пункта.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке: поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в

уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) - в порядке, аналогичном предусмотренному п.12 ПБУ 10. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

суммы до оценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;

иные поступления - по мере образования (выявления).

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Прочие доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации и показываются свернуто:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств;
- доходы и расходы от реализации долгосрочных активов к продаже;
- прибыль (убыток) прошлых лет;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов);
- Прочие внереализационные расходы(доходы) по факторинговым операциям.

Коммерческими расходами Общество признает: расходы на, оплату труда коммерческого персонала, аренду помещений, на рекламу и представительские расходы, и другие аналогичные по назначению коммерческие расходы.

Управленческими расходами Общество признает: содержание административного персонала, амортизационные отчисления и расходы общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; затраты на подготовку кадров организации; расходы на охрану; расходы по оплате информационных, консультационных и другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности с применением «директ-костинг»

10.3. ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

10.3.1. Нематериальные активы

На балансе Общества не числятся нематериальные активы.

10.3.2. 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", утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399).

Не погашается посредством начисления амортизации стоимость объектов основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль Общества.

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

На балансе Общества основные средства отсутствуют

10.3.3. Запасы.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019г. № 180н.

К бухгалтерскому учету все группы материально-производственных запасов принимаются по фактической себестоимости, то есть по сумме фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (включая также фактические затраты Общества на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования).

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по средней себестоимости.

На балансе Общества числятся следующие запасы:

Запасы	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Материалы	68	11
Товары	1 299	1 203
Итого:	1 367	1 214

10.3.4. Финансовые и другие оборотные активы

В составе дебиторской задолженности учитываются: задолженность покупателей, поставщиков в сумме перечисленной предварительной оплаты под поставку товаров, выполнение работ, прочих должников, а также работников по оплате труда и подотчетным суммам, а также задолженность прочих дебиторов.

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.

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

Балансовая сумма дебиторской задолженности по состоянию

на 31.12.2024 г. составила 38 тыс. рублей.

на 31.12.2025 г. составила 6 тыс. рублей

10.3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости: открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, векселя Сбербанка России, используемые организациями при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев и т.п.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций согласно ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999г. № 32н.

По строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества, находящиеся на расчетных счетах.

Денежные средства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Рублевые счета	20	5	5
Итого:	20	5	5

10.3.6. Уставный и резервный капиталы

Уставный капитал определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.

Таким образом, уставной капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. в соответствии с учредительными документами составляет 10 тыс. руб.

Резервный фонд Обществом не создается.

10.3.7. Нераспределенная прибыль

По состоянию на 31.12.2024 г. – нераспределенная прибыль составила 114 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2025 г. – нераспределенная прибыль составила 552 тыс. рублей.

10.3.8. Краткосрочные обязательства

Сумма краткосрочных обязательств Общества составила:

Краткосрочные обязательства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Заемные средства, тыс. руб.	747	797	797

Краткосрочная кредиторская задолженность, тыс. руб.	84	337	337
Итого:	831	1134	1134

10.4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

10.4.1. Доходы по обычным видам деятельности.

Общество формирует в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг), произведенных в результате осуществления обычных видов деятельности отражается по строке 2110 отчета о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025 г составила 562 тыс. рублей

По состоянию на 31.12.2024 г выручка не получена

10.4.2. Расходы по обычным видам деятельности.

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)

По состоянию на 31.12.2025 г составила 400 тыс. рублей

По состоянию на 31.12.2024 г расходов не возникло

10.5. СОБЛЮДЕНИЕ ПРИНЦИПА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 19.02.2026 года.



Корнилюк П.М.
10.03.2026 г.