

Общество с ограниченной ответственностью «Сибирское архитектурное бюро» (ООО «САБ»)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

ИНН/КПП 2464252837 / 246101001, ОГРН 1132468027944

Юридический адрес: 660050 РФ Красноярский край, г. Красноярск, ул. Кутузова, 1, строение 100, оф. 211

Основные виды деятельности, осуществляемые Обществом в 2025г. по ОКВЭД:

71.11 Деятельность в области архитектуры

71.12.1 Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора.

Общество осуществляет разработку проектной документации, авторский и технический надзор по сохранению объектов культурного наследия, обладая действующей Лицензией на осуществление деятельности по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ, выданной Министерством культуры РФ, рег номер МКРФ 02500 от 27.04.2015г.

Списочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. Составляет 9 человек, кроме того на условиях неполного рабочего времени трудятся 2 внешних совместителя.

Уставный капитал составляет 10 000 руб. Единственным участником Общества является Ворзонин С.С., он же является единоличным исполнительным органом общества-Директором.

Аудит бухгалтерской отчетности Общества- не подлежит обязательному аудиту.

Валюта отчетности — отчетность составлена в тыс.руб.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, 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.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Общество, являясь СМП, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

Общество, являясь СМП, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

1. Учет основных средств и капитальных вложений.

- ✓ Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке: без включения процентов, связанных с капвложениями; без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком; без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

- ✓ Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

- ✓ Общество не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

- ✓ Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

- ✓ Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33, 35 ФСБУ 6/2020)

- ✓ Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом Директора исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений организации в отношении использования объекта.

(Основание: п. 9 ФСБУ 6/2020)

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса принят к учету в декабре 2025г. Плоттер (печатающее устройство)

(тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На 01.01.2025г.		Изменения за период		На 31.12.2025г	
		Первоначальная стоимость	Амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
Машины офисные прочие	2025г.	-	-	115	-	115	-

2. Финансовые и другие оборотные активы.

(тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На 01.01.2025г.	Изменения за период		На 31.12.2025г
			поступило	погашено	
Финансовые и другие оборотные активы	2025г.	6861	14831	14313	7379
В том числе:					
Расходы будущих периодов с видом актива в балансе «прочие оборотные активы		22	46	50	18
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		4998	2936	7045	889
Расчеты с покупателями и заказчиками		100	1750	1350	500
Расчеты с разными дебиторами		454	840	996	298

Расчеты с персоналом по прочим операциям		1190	4510	120	5580
Расчеты с бюджетом и соцстрахованием		97	4749	4752	94

3. Займы и кредиты. Учет процентов по займам и кредитам.

- ✓ Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

(Основание: п.4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам")

(тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На 01.01.2025г.	Изменения за период		На 31.12.2025г
			поступило	погашено	
Займы и кредиты	2025г.	6300	2042	465	7877
Проценты	2025	343	1660	526	1477
Итого заемные средства		6643	3702	991	9354

4.Кредиторская задолженность.

(тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На 01.01.2025г.	Изменения за период		На 31.12.2025г
			поступило	погашено	
Кредиторская задолженность	2025г.	25166	23301	43820	4647
В том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		4008	308	4186	130

Расчеты с покупателями и заказчиками		19948	7541	23829	3660
Расчеты с бюджетом и соцстрахованию		768	4526	4767	527
Расчеты с персоналом		442	10926	11038	330

Учет доходов и расходов

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в дебет счета 90 "Продажи" (Обоснование: п.18-19 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

Выручка от выполнения работ с длительным циклом признается по завершению выполнения работы в целом, либо по завершению этапа работ, если этапность работ предусмотрена в договоре с заказчиком. (Обоснование: п. 13 ПБУ 9/99 "Доходы организации")

Бухгалтерская отчетность

Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Директор ООО «САБ»



С.С. Ворзониин