Пояснения по бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Сибирский Альянс Управления»
за 2025 г.

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 3

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ 3

2.1. Основа составления 3
2.2. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, контроля за движением материальных запасов 4
2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 4
2.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 4
2.5. Основные средства 4
2.6. Учет аренды 5
2.7. Запасы 5
2.8. Капитал 5
2.9. Оценочные обязательства и резервы 5
2.10. Кредиты и займы 5
2.11. Порядок формирования доходов и расходов 6

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 6

3.1. Денежные средства и денежные эквиваленты 6
3.2. Дебиторская задолженность 6
3.3. Капитал Общества 6
3.4. Кредиторская задолженность 7
3.5. Выручка 7
3.6. Себестоимость 7
3.7. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 7

4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ. 7

4.1. Информация по сегментам 7
4.2. Информация по прекращаемой деятельности 7
4.3. Информация о государственной помощи 8
4.4. Информация об участии в совместной деятельности 8
4.5. Условные активы и условные обязательства 8
4.6. События после отчетной даты 8

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Сибирский Альянс Управления» (далее «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

Общество зарегистрировано 30 января 2015 за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1153850003405, ИНН 3811020331. Состоит на налоговом учете в МИФНС России №22 по Иркутской области и ему присвоен КПП 381201001.

Общество зарегистрировано по адресу: 664056, ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ИРКУТСК, Г ИРКУТСК, УЛ МУХИНОЙ, Д. 19Б.

Основным видом деятельности Общества является Производство электромонтажных работ (43.21).

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 000 рублей.

Единственным участником Общества является российское физическое лица.

На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

Деятельность общества осуществляется в соответствии с Уставом.

Общество не имеет филиалов (представительств), обособленных подразделений.

Численность персонала по состоянию на 31.12.2025 г. составила 1 человек.

Среднегодовая численность работающих составила 1 человек.

В соответствии с Уставом Общества органами управления являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Руководство текущей деятельностью Общества в 2025 году осуществлял Генеральный директор Байталюк Андрей Владимирович.

В отчетном периоде функцию ведения бухгалтерского возложена на Генерального директора Общества Байталюка Андрея Владимировича.

Числовые показатели отчетности Общества сформированы в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

2. Информация об учетной политике

2.1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и в соответствии с действующими Положениями и федеральными и отраслевыми стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, действующими в РФ.

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом директора Общества №1-УП от 25.12.2024.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

- принцип имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- принцип непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- принцип последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, контроля за движением материальных запасов

Сроки проведения инвентаризации, проводимой как в обязательном порядке, так и по инициативе Общества, утверждаются отдельным приказом директора Общества. Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, расходы будущих периодов, дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным активам, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной считать ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5 %.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот предшествующий год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном году. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В начальные и сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год корректировки не вносились, используются данные, сформированные на 31.12.2024 и 31.12.2023 гг.

2.5. Основные средства

Общество осуществляет ведение бухгалтерского учета основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее по тексту - ФСБУ 6/2020).

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия, установленные п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В соответствии с нормами Учетной политики переоценка основных средств Обществом не производится.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации, за исключением основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции), а также в иных случаях, установленных ФСБУ 6/2020.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

2.6. Учет аренды

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество не признает арендуемое имущество в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, так как относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, при соблюдении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.7. Запасы

В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019.

Запасы: сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости.

2.8. Капитал

Величина уставного капитала в бухгалтерском отчете соответствует установленной величине в уставе Общества и отражен в сумме номинальной стоимости долей.

2.9. Оценочные обязательства и резервы

Резервы предстоящих расходов и платежей признаются, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

Общество создает следующие резервы:

– резерв по сомнительным долгам;

2.10. Кредиты и займы

Общество учитывает полученные заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в соответствии с п. 19 ПБУ «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», включаются организацией в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.11. Порядок формирования доходов и расходов

Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором услуги были оказаны.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация по видам доходов и расходов раскрывается в том случае, если их величина составляет более 5% от общей величины доходов и расходов соответственно.

Управленческие расходы признаются в полной сумме расходов, произведенных в данном отчетном периоде.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2025 составляют 148 тыс. рублей, размещенные на расчетных счетах и в кассе организации, в балансе отражены в составе строки 1250.

в тыс. рублей

Наименование показателя	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Денежные средства на расчетных счетах	2	2	6
Итого:	2	2	6

3.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 1 366 тыс. рублей, отражена в составе баланса по строке 1230.

Расшифровка дебиторской задолженности:

в тыс. рублей

Наименование показателя	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами			1150
Расчеты с подотчетными лицами		7	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным	7	89	
Расчеты с покупателями и заказчиками	566	10	
Итого:	**573**	**106**	**1150**

3.3. Капитал Общества

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен. Общий размер Уставного капитала Общества в течении 2025 года не менялся и составляет 10 тыс. руб. Единственным участником Общества является Байталюк Андрей Владимирович – 100%.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составила – (72) тыс. руб., на 31.12.2024 – 70 тыс. руб., на 31.12.2023 – 868 тыс. руб.

3.4. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 39 094 тыс. рублей, отражена в составе баланса по строке 1520.

Расшифровка кредиторской задолженности:

в тыс. рублей

Наименование показателя	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	41	13	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5	3	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5		
Расчеты с покупателями (авансы полученные)	607	436	
Расчеты по заработной плате		4	148
Итого:	**658**	**456**	**148**

.

3.5. Выручка

в тыс. рублей

Вид дохода	2025 год	2024 год
Выполнение электромонтажных работ	5 039	601

Договоры, исполнения по обязательствам которых производилось не денежными средствами отсутствовали.

3.6. Себестоимость

Себестоимость продаж от выполнения электромонтажных работ в 2025 году составила 4 701 тыс. рублей.

в тыс. рублей

Вид дохода	2025 год	2024 год
Выполнение электромонтажных работ	4 701	348

3.7. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2025 году не выявлено.

4. Прочие пояснения.

4.1. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам.

4.2. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не предполагает прекращение или сокращение деятельности.

4.3. Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2025 году не получало.

4.4. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

4.5. Условные активы и условные обязательства

Обществу не известны какие-либо условные обязательства и активы хозяйственной деятельности, подлежащие отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.6. События после отчетной даты

У Общества не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор Байталюк А.В.

«30» марта 2026г.