

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «КАПИТАЛСИБ» (далее — Общество)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «КАПИТАЛСИБ» создано 27.11.2017.

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «КАПИТАЛСИБ».**

Сокращенное фирменное наименование: **ООО «КАПИТАЛСИБ».**

ОГРН: **1172225046290.**

ИНН/КПП: **2221237202 / 222101001.**

Место нахождения Общества: **Алтайский край, г. Барнаул.**

Адрес Общества: **656037, Алтайский край, г.о. город Барнаул, г. Барнаул, ул. Северо-Западная, д. 41, помещ. Н2.**

Адрес электронной почты Общества: **CAPITAL_SIB@MAIL.RU.**

Уставный капитал Общества составляет **10 000 руб.**

Единственным участником Общества является **Семенов Сергей Николаевич**, размер доли — **100%**. Уставный капитал составляет 10 000. Оплачен полностью.

Лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени Общества, является **Генеральный директор Семенов Сергей Николаевич.**

2. Территориально обособленные подразделения

В настоящее время в организации имеется 2 обособленных подразделения:

Обособленные подразделения	Регион, КПП	Адрес местонахождения
ООО Капиталсиб подразделение, г.	Бугульма, 164445001	423230, Республика Татарстан, г.Бугульма, ул.Ленина, зд.6А, офис 1

Бугульма		
ООО Капиталсиб подразделение, г. Москва	Москва, 770845001	107140, г.Москва, Муниципальный округ Красносельский вн.тер.г, Краснопрудная ул., д.12/1, стр.1, помещение 1/6

Учет хозяйственных операций обособленных подразделений ведется в единой специализированной бухгалтерской программе 1С:Бухгалтерия КОРП без выделения на отдельный баланс.

3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

43.99.5 Работы по монтажу стальных строительных конструкций.

Дополнительные виды деятельности:

- ✓ 23.61 Производство изделий из бетона для использования в строительстве;
- ✓ 25.11 Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей;
- ✓ 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий;
- ✓ 43.11 Разборка и снос зданий;
- ✓ 43.12 Подготовка строительной площадки;
- ✓ 43.12.3 Производство земляных работ;
- ✓ 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ;
- ✓ 43.31 Производство штукатурных работ;
- ✓ 43.32 Работы столярные и плотничные;
- ✓ 43.33 Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен;
- ✓ 43.34 Производство малярных и стекольных работ;
- ✓ 43.39 Производство прочих отделочных и завершающих работ;
- ✓ 43.91 Производство кровельных работ;
- ✓ 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки;
- ✓ 43.99.1 Работы гидроизоляционные;
- ✓ 43.99.2 Работы по установке строительных лесов и подмостей;
- ✓ 43.99.7 Работы по сборке и монтажу сборных конструкций;
- ✓ 43.99.9 Работы строительные специализированные, не включенные в другие группировки;

- ✓ 46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями;
- ✓ 46.74 Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями;
- ✓ 46.90 Торговля оптовая неспециализированная;
- ✓ 78.20 Деятельность агентств по временному трудоустройству;
- ✓ 78.30 Деятельность по подбору персонала прочая.

4. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность в 2025 году-114 человек, в 2024-39.

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

5. Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе учетной политики, утвержденной для целей бухгалтерского учета на 2025 год.

Основа составления

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность и учетная политика Общества сформированы в соответствии с требованиями:

- ✓ Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ✓ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- ✓ Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н;
- ✓ Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011;
- ✓ иных действующих стандартов бухгалтерского учета.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые Обществом, основаны на формах из приложений к ФСБУ 4/2023.

Организация ежеквартально составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность для представления органам управления, учредителю, кредиторам и иным заинтересованным пользователям.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Форма ведения учета — автоматизированная, с применением специализированной программы «**Бухгалтерия предприятия КОРП**»,

редакция 3.0. Кадровый учет и учет заработной платы ведется в программе «**1С: Зарплата и управление персоналом**».

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе и в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

Исправления в первичные учетные документы вносятся с соблюдением требований, предусмотренных разделом III ФСБУ 27/2021.

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле.

Организация досрочно применяет **ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»**. Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств определены внутренним положением об инвентаризации.

Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений в основные средства ведется в соответствии с **ФСБУ 6/2020 «Основные средства»** и **ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»**.

Актив, удовлетворяющий условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает **100 тыс. руб.**

Все объекты основных средств после признания учитываются по **первоначальной стоимости**, переоценка не производится.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- ✓ здания, строения, помещения;
- ✓ машины и оборудование (кроме офисного);
- ✓ транспортные средства;
- ✓ другие виды основных средств.

По всем объектам основных средств, за исключением объектов, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется **линейным способом**.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации и по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких объектов относится на прочие расходы.

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с **ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»**. Учет капитальных вложений в нематериальные активы ведется в соответствии с **ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»**.

Актив, удовлетворяющий условиям пункта 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость превышает **100 тыс. руб.**

Если стоимость актива не превышает установленный лимит, такой актив не признается объектом НМА, а затраты на его приобретение или создание отражаются в составе расходов периода, в котором завершены капитальные вложения.

После признания все объекты НМА учитываются по **первоначальной стоимости**, переоценка не производится.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- ✓ произведения науки, литературы и искусства;
- ✓ программы для электронных вычислительных машин;
- ✓ базы данных;
- ✓ изобретения;
- ✓ полезные модели;
- ✓ промышленные образцы;
- ✓ секреты производства (ноу-хау);
- ✓ селекционные достижения;
- ✓ лицензии и разрешения.

НМА с неопределенным сроком полезного использования, а также НМА, еще не готовые к использованию, тестируются на обесценение ежегодно.

Амортизация по НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Материалы, запасы и незавершенное производство

Учет запасов ведется в соответствии с **ФСБУ 5/2019 «Запасы»**.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 и 16 не используются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является **номенклатурный номер**.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по **средней себестоимости**. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и иных аналогичных материалов после их передачи в эксплуатацию их стоимость принимается на забалансовый учет.

Расходы по обычным видам деятельности

В составе прямых расходов учитываются:

- ✓ расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- ✓ расходы на приобретение строительных материалов, используемых при выполнении работ;
- ✓ амортизация основных средств, стоимость малоценных основных средств, а также затраты на поддержание работоспособности, исправности и ремонт таких объектов, если они непосредственно используются при выполнении работ по конкретному договору;
- ✓ расходы на оплату работ субподрядчиков;
- ✓ расходы на оплату иных работ и услуг сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ;
- ✓ расходы на оплату услуг генподряда;
- ✓ иные расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

Расходы на оплату труда производственного персонала и начисленные на них страховые взносы, связанные с выполнением работ по нескольким объектам строительства и не подлежащие прямому отнесению к конкретному договору строительного подряда, распределяются между объектами учета затрат в два этапа:

по территориям выполнения работ исходя из фактического места выполнения работ;

в пределах соответствующей территории — пропорционально выручке, признанной по соответствующим объектам в отчетном месяце.

При отсутствии в отчетном месяце выручки по всем объектам соответствующей территории такие расходы распределяются пропорционально количеству объектов, по которым фактически выполнялись работы.

Базой распределения косвенных расходов приняты расходы на оплату труда, учтенные на прямых статьях затрат.

Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов создается по каждой единице материалов (по каждому номенклатурному номеру).

Резерв под обесценение незавершенного производства создается по отдельным договорам (заказам).

Резерв под обесценение НЗП не создается, если на отчетную дату доля предполагаемой цены продажи работ, являющихся конечным результатом производственного цикла, не ниже сформированной стоимости соответствующего НЗП и доли предполагаемых затрат на продажу.

Резерв под обесценение запасов создается (корректируется) на каждую отчетную дату при наличии признаков обесценения.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с **ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»**.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, производится **ежеквартально**.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится **ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года**, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета».

Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется **на конец каждого отчетного периода (квартала)**.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- ✓ нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- ✓ значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

✓ возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Займы и кредиты

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с **ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»**.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с **ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»**.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется **балансовым методом без учета постоянных и временных разниц**.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с **ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»**.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на отчетные даты определяется расчетным путем исходя из среднего дневного заработка работников, количества календарных дней отпуска и применяемой ставки страховых взносов.

Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с **ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**.

При получении имущества в аренду организация признает предмет аренды на дату получения в качестве **права пользования активом** с одновременным признанием **обязательства по аренде**.

Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Признание выручки

Выручка признается в соответствии с **ПБУ 9/99 «Доходы организации»** **методом начисления.**

Для признания выручки по договору, сроки начала и окончания работ по которому приходятся на разные отчетные годы, способом «по мере готовности» степень завершенности работ на отчетную дату определяется как доля объема выполненных работ в натуральном выражении в общем объеме работ по договору.

Выручка по договору, признаваемая в отчетном периоде, определяется как доля от общей выручки по договору, соответствующая степени завершенности работ, за вычетом выручки, признанной в предыдущих отчетных периодах.

Признание расходов и прочие доходы/расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в полной сумме в состав управленческих.

Суммы страховых премий, уплаченные по договорам страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты и признаются расходом по мере истечения периода страхования.

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на получение независимой (банковской) гарантии в случае, когда срок ее действия охватывает более одного отчетного периода и используется она в целях получения доходов также более одного отчетного периода.

В составе прочих доходов учитываются, в том числе:

- ✓ доходы от реализации прочего имущества, включая материалы;
- ✓ проценты к получению по депозитам и выданным займам;
- ✓ прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- ✓ суммы восстановления резервов по сомнительным долгам;
- ✓ суммы восстановления оценочных обязательств;

- ✓ суммы списанной кредиторской задолженности;
- ✓ штрафы, пени и неустойки к получению;
- ✓ иные внереализационные доходы.

В составе прочих расходов учитываются, в том числе:

- ✓ расходы, связанные с реализацией прочего имущества, включая материалы;
- ✓ проценты к уплате;
- ✓ убытки и расходы прошлых лет, признанные в отчетном периоде;
- ✓ суммы создания резервов по сомнительным долгам;
- ✓ суммы признания оценочных обязательств;
- ✓ расходы на услуги банков;
- ✓ суммы НДС, списываемые на прочие расходы;
- ✓ штрафы, пени и неустойки к уплате;
- ✓ иные внереализационные расходы.

Государственная помощь

Учет государственной помощи ведется в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- ✓ имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств;
- ✓ имеется уверенность, что средства будут получены.

При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются по мере их фактического получения.

Изменения в учетной политике с 2025 года.

Учитывая приближение Общества к критериям обязательного аудита, в 2024 году проведена актуализация учетной политики в части признания и оценки отдельных объектов бухгалтерского учета и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках указанной актуализации Обществом внедрено применение ПБУ 18/02, признаны оценочные обязательства по неиспользованным отпускам, организовано формирование резервов под снижение стоимости запасов, а также пересмотрен порядок учета расчетов по договорам лизинга (аренды).

Последствия указанных изменений отражены ретроспективно в отчете о движении капитала. Входящие остатки на начало 2025 года и сравнительные

данные скорректированы в целях обеспечения сопоставимости показателей отчетности.

6. Риски хозяйственной деятельности

Деятельность ООО «Капиталсиб», связанная с монтажом и демонтажом резервуаров, подвержена производственным, договорным, финансовым и иным рискам. К основным относятся риски, связанные с соблюдением требований промышленной безопасности, охраны труда и экологических требований при выполнении работ; риски удорожания материалов, оборудования, транспортных и подрядных услуг; риски нарушения сроков исполнения договоров и расчетов со стороны заказчиков и подрядчиков; а также риски, связанные с возможными претензиями и судебными спорами в ходе обычной хозяйственной деятельности. Руководство ООО «Капиталсиб» осуществляет мероприятия по снижению указанных рисков, включая планирование денежных потоков, договорный контроль, соблюдение внутренних процедур безопасности, страхование и контроль исполнения обязательств контрагентами.

7. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У компании отсутствуют намерения и необходимость ликвидации либо существенного сокращения деятельности, обязательства подлежат погашению в установленном порядке. Руководством не выявлены события или условия, которые могут вызвать значительные сомнения в способности ООО «Капиталсиб» продолжать непрерывно свою деятельность; существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности отсутствует.

8. События после отчетной даты

За период с 31.12.2025 по дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Капиталсиб» событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств компании, не произошло.

Генеральный директор



Семенов С.Н.

31 марта 2026 года