Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1.Сведения об организации

Наименование юридического лица:
Общество с ограниченной ответственностью Компания «Сиб-Гранд» (ООО "СИБ-ГРАНД")
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5404246224
Код причины постановки на учет (КПП): 540401001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2)

Обязанность по ведению бухгалтерского учёта возложена на главного бухгалтера организации.

1.1.1.Являясь СМП, организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учёта, включая бухгалтерскую отчетность с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0. Рабочий план счетов организации приведен в приложении № 2 к Приказу о принятой Учетной политике организации. Формы регистров бухгалтерского учёта, применяемые организацией приведены в Приложении №4 к данному приказу. Последствия изменения Учетной политики отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно (п.15.1 ПБУ 1/2008).

1.2.1 Организация, являясь СМП, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, 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. (п.п.9, 14 ПБУ 22/2010).

Организацией не применяются следующие Положения по бухгалтерскому учету:

-ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (утв. Приказом Минфина от 24.10.2008 №116н),

-ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина от 13.12.2010 № 167н),

-ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв.Приказом Минфина от 19.11.2002 № 114н),

-ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина от 08.11.2010 № 143н),

-ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности» (утв. Приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н),

-ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина от 08.11.2010 № 143н).

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

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

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг (п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (ста 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 (п. 5 ФСБУ 6/2020).

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020).

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение (пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020).

2.3.7. 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 (п. 33 ФСБУ 6/2020).

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020).

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены (п. 17 ФСБУ 5/2019).

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация 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.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 4 к Учетной политике (пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией (п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР).

3.1 Структура имущества и источники его формирования.

Показатель	Значение показателя в тыс. руб. на 31.12.2025	Значение показателя в тыс. руб. на 31.12.2024	Значение показателя в % на начало 31.12.2025	Значение показателя в % на начало 31.12.2024
Актив				
Внеоборотные активы	53 659	60 334	33,3	35,9
Оборотные	94 141	62 064	58,4	37
Пассив				
Собственный капитал	20	20	<0.1	<0.1
Долгосрочные обязательства	30 000	31 300	18,6	18,6
Валюта баланса	161 212	167 868	100	100

Из таблицы видно, что на 31.12.2025 в активах баланса доля внеоборотных средств составляет одну треть, а текущих активов – две третьих. Активы организации изменились несущественно.

4.1 Оценка стоимости чистых активов организации

Отмечается увеличение чистых активов организации в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над Уставным капиталом, а также их увеличение за период показывает устойчивое финансовое положение организации.