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

1. Общая информация об Обществе

1.1. Сведения об обществе

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Сибстройгрупп»
Сокращенное наименование: ООО "ССГ"
Местонахождение: 634006, Томская область, г Томск, ул Пушкина, д. 75, офис 205 (юридический и почтовый адрес)

Идентификационный номер налогоплательщика 7017470039;
КПП 701701001;
ОГРН 1207000000448

1.2. Основной вид деятельности в соответствии с Уставом

- Производство кровельных работ.

1.3. Членство в СРО

Зарегистрирован в саморегулируемой организации Ассоциация «Томские строители», СРО «Томские строители»

1.4. Численность сотрудников Общества

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
5 человека в 2025 году

1.5. Органы управления Обществом

Руководство текущей деятельностью общества осуществляет генеральный директор Корчагин Артем Юрьевич.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Общество применяет ПБУ 18/02 в полном объеме, осуществляя учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в соответствии с его положениями."
Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 28 декабря 2023г.№1/УП

2.1. Долгосрочные и краткосрочные активы

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится пере классификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.2. Основные средства (доходные вложения в материальные ценности)

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. В соответствии с п.12 ФСБУ 6/2020 "*Основные средства*", при признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);

- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений (п.24 ФСБУ 6/2020 "*Основные средства*").

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств (доходных вложений в материальные ценности) обособленно.

В бухгалтерском балансе основные средства (доходные вложения в материальные ценности) показаны по первоначальной стоимости за вычетом амортизации.
По амортизируемым основным средствам (доходным вложениям в материальные ценности) применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Группа ОС (ДВМЦ)	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
	с 01.01.2023
Здания	30
Машины и оборудование	12
Прочие	5-11

По амортизируемым основным средствам (доходным вложениям в материальные ценности) применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Амортизация не начисляется по:
- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;
- полностью с амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Основные средства, сданные в аренду, переведенные на консервацию, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации отражаются в таблице 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

Вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

2.3. Учет аренды

Общество относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. Действующие договора аренды не предусматривают 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. Так же предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

2.4. Запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению. Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.
Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).
Запасы товаров для перепродажи, а также материалов, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете, в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен (моральным устареванием, полной или частичной потерей первоначального качества), отражены в бухгалтерском балансе по рыночной стоимости. На сумму разницы между учетной стоимостью таких запасов и их рыночной стоимостью (на величину снижения стоимости запасов) образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей, отнесенный на увеличение прочих расходов.
По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под снижение стоимости создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.
В составе запасов включены объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации (подп."ж"п.3ФСБУ5/2019);
- в состав запасов включены затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи, то есть незавершенное производство (подп. "е" п. 3 ФСБУ 5/2019);

- оценка запасов производиться при признании (пп.9-27 ФСБУ 5/2019) и на каждую отчетную дату (пп.28-35 ФСБУ 5/2019);
- запасы, предназначенные для управленческих нужд, сразу списывать на расходы в момент приобретения (п. 2 ФСБУ 5/2019).

2.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

2.6. Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые легко обратимы в денежные средства и не подвержены риску изменения стоимости. Общество в качестве эквивалентов денежных средств отражает Депозиты сроком до 3 месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;

- операции по краткосрочным и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

2.7. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства по оплате отпусков и по гарантийному ремонту.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Сумма обязательств по гарантийному ремонту определяется исходя из 0,1% от выполненных работ.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.
Оценочные обязательства отражаются по строкам 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

2.8. Налогообложение

Налоговый учет осуществляется в организации в соответствии с требованиями гл. 26.2 Налогового Кодекса РФ «Общая система налогообложения».

2.9. Признание доходов и расходов

Доходы и расходы признаются по методу начисления.

Доходы от строительства учитываются в составе доходов по обычным видам деятельности по кредиту счета 90 «Продажи.

Доходы в виде процентов, перечисляемых по депозитным счетам прочими доходами.

Общехозяйственные расходы признаются расходами периода. Доходы и расходы в организации признаются по методу начисления.

А.Ю. Корчагин
17.03.2026.