

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ЦБЛ» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем. В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЦБЛ»
Юридический адрес: 603127, г.Нижний Новгород, ул. Федосеенко, д.51, литер А, офис 13
Основной вид деятельности: 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 17 человек (на 31 декабря 2024 года – 17 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 60000,00 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Шевяков Андрей Николаевич.

Участники Общества: Шевяков Андрей Николаевич – доля 100 %;

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

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

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100000,00 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. НМА

НМА на балансе отсутствуют.

2. Основные средства

4. Основные средства														
4.1. Наличие и движение основных средств														
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	справка		амортизация	обесценение	пересчета		переклассифицировано		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение					первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	20 600	(14 620)	-	-	-	(745)	-	-	-	-	-	20 600	(15 368)
	За 2024 г.	19 439	(13 650)	1 227	-	-	(970)	-	-	-	-	-	20 600	(14 620)
в том числе														
Здания	За 2025 г.	6 500	(3 162)	-	-	-	(138)	-	-	-	-	-	6 500	(3 368)
	За 2024 г.	6 500	(3 025)	-	-	-	(138)	-	-	-	-	-	6 500	(3 162)
Сооружения	За 2025 г.	2 749	(1 640)	-	-	-	(166)	-	-	-	-	-	2 749	(1 614)
	За 2024 г.	1 754	(1 551)	895	-	-	(97)	-	-	-	-	-	2 749	(1 640)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	9 663	(6 762)	-	-	-	(399)	-	-	-	-	-	9 663	(9 161)
	За 2024 г.	9 663	(6 069)	-	-	-	(713)	-	-	-	-	-	9 663	(6 762)
Офисное оборудование	За 2025 г.	342	(81)	-	-	-	(46)	-	-	-	-	-	342	(128)
	За 2024 г.	110	(59)	232	-	-	(23)	-	-	-	-	-	342	(81)
Транспортные средства	За 2025 г.	200	(200)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	200	(200)
	За 2024 г.	200	(200)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	200	(200)
Земельные участки	За 2025 г.	98	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	98	-
	За 2024 г.	98	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	98	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	835	(747)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	835	(747)
	За 2024 г.	835	(747)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	835	(747)

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

3. Финансовые вложения

5. Финансовые вложения										
5.1. Наличие и движение финансовых вложений										
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		справка		текущий рыночный стоимостный курс без под обесценения	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальной стоимости до обесценения	рублем		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	2 000	-	130 752	-	127 848	-	-	5 710	-
	За 2024 г.	2 000	-	17 205	-	15 400	-	-	2 005	-
Итого	За 2025 г.	2 000	-	130 752	-	127 848	-	-	5 710	-
	За 2024 г.	2 000	-	17 205	-	15 400	-	-	2 005	-

4. Запасы

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	на начало года		изменения за период						на конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	43	-	3 014	(2 977)	-	-	-	х	х	89	-
	За 2024 г.	476	-	3 331	(3 765)	-	-	-	-	-	43	-
в том числе												
Сырье и материалы	За 2025 г.	43	-	3 014	(2 977)	-	-	-	-	-	89	-
	За 2024 г.	476	-	3 331	(3 765)	-	-	-	-	-	43	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (исписанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановлен резерв			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	28 444	-	7 754	-	(1 008)	-	-	-	35 190	-
	За 2024 г.	23 052	-	7 374	-	(1 981)	-	-	-	28 444	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	243	-	133	-	(243)	-	-	-	133	-
	За 2024 г.	290	-	163	-	(209)	-	-	-	243	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	28 004	-	7 608	-	(715)	-	-	-	34 960	-
	За 2024 г.	22 751	-	7 028	-	(1 772)	-	-	-	28 004	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	11	-	-	-	(11)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	11	-	-	-	-	-	-	-	11	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	185	-	-	-	(41)	-	-	-	145	-
	За 2024 г.	-	-	185	-	-	-	-	-	185	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	13	-	-	-	-	-	13	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	28 444	-	7 754	-	(1 008)	-	-	х	35 190	-
	За 2024 г.	23 052	-	7 374	-	(1 981)	-	-	х	28 444	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименования показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 118	-	-	-	-	-	4 118
	За 2024 г.	4 118	-	-	-	-	-	4 118
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	4 118	-	-	-	-	-	4 118
	За 2024 г.	4 118	-	-	-	-	-	4 118
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 936	279	-	(1 684)	-	-	530
	За 2024 г.	1 618	1 681	-	(1 344)	-	-	1 936
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	356	212	-	(356)	-	-	212
	За 2024 г.	809	356	-	(809)	-	-	356
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 277	30	-	(1 277)	-	-	30
	За 2024 г.	467	1 277	-	(467)	-	-	1 277
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	185	6	-	(20)	-	-	172
	За 2024 г.	165	20	-	-	-	-	185
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	31	-	-	(31)	-	-	-
	За 2024 г.	100	-	-	(69)	-	-	31
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	86	29	-	-	-	-	115
	За 2024 г.	77	8	-	-	-	-	86
Итого	За 2025 г.	6 054	279	-	(1 684)	-	X	4 648
	За 2024 г.	5 736	1 681	-	(1 344)	-	X	6 054

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

10. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 977	3 765
Затраты на оплату труда	4 792	4 287
Отчисления на социальные нужды	1 434	1 164
Амортизация	748	970
Прочие затраты	14 230	12 899
Итого по элементам	24 181	23 085
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	24 181	23 085

Генеральный директор _____ /Шевяков А.И./

«05» 03 2026 г.