

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО ЦТС

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО ЦТС применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств 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 списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
2.4 Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и		

кредитам		
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Иные сведения

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	переоцененная накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	570	(570)	-	-	-	-	-	-	-	-	570	(570)
	За 2024 г.	570	(504)	-	-	(67)	-	-	-	-	-	570	(570)
в том числе:													
Другие НМА	За 2025 г.	570	(570)	-	-	-	-	-	-	-	-	570	(570)
	За 2024 г.	570	(504)	-	-	(67)	-	-	-	-	-	570	(570)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	67
в том числе:			
Другие НМА	-	-	67
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

3.4. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	7 000	-	16 300	(23 300)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 000	-	-	-	-	-	7 000	-
в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	7 000	-	16 300	(23 300)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 000	-	-	-	-	-	7 000	-
Итого	За 2025 г.	7 000	-	16 300	(23 300)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 000	-	-	-	-	-	7 000	-

3.5. 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	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.	15 152	-	163 596	(154 954)	-	-	-	X	23 795	-
	За 2024 г.	3 543	-	248 590	(236 980)	-	-	-	X	15 152	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	560	(560)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	23	-	388	(411)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	15 152	-	162 999	(154 358)	-	-	-	-	23 793	-
	За 2024 г.	3 519	-	248 197	(236 563)	-	-	-	-	15 152	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	37	(36)	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	1	-	5	(6)	-	-	-	-	-	-

3.6. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано				по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	96 360	-	31 802	-	(80 063)	-	-	-	48 099	-	
	3а 2024 г.	66 152	-	96 052	-	(65 844)	-	-	-	96 360	-	
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	11 661	-	283	-	(5 654)	-	-	-	6 290	-	
	3а 2024 г.	16 983	-	11 565	-	(16 886)	-	-	-	11 661	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	79 980	-	31 425	-	(70 334)	-	-	-	41 070	-	
	3а 2024 г.	48 222	-	79 980	-	(48 222)	-	-	-	79 980	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	100	-	-	-	(100)	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-	
	3а 2024 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	3 624	-	32	-	(3 345)	-	-	-	311	-	
	3а 2024 г.	206	-	3 464	-	(46)	-	-	-	3 624	-	
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	54	-	61	-	-	-	-	-	114	-	
	3а 2024 г.	610	-	33	-	(589)	-	-	-	54	-	
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	1 020	-	-	-	(712)	-	-	-	307	-	
	3а 2024 г.	25	-	994	-	-	-	-	-	1 020	-	
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-	
	3а 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	17	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	17	-	-	-	-	-	17	-	
Итого	3а 2025 г.	96 360	-	31 802	-	(80 063)	-	-	X	48 099	-	
	3а 2024 г.	66 152	-	96 052	-	(65 844)	-	-	X	96 360	-	

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						На конец периода
			поступило		проценты, штрафы и иные начисления	списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)			погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	4 855	14 000	-	-	(4 083)	-	14 772	14 772
	3а 2024 г.	5 663	-	-	-	(809)	-	4 855	4 855
в том числе: Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	4 855	-	-	-	(4 083)	-	772	772
	3а 2024 г.	5 663	-	-	-	(809)	-	4 855	4 855
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	14 000	-	-	-	-	14 000	14 000
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	103 604	39 643	-	-	(100 487)	-	42 760	42 760
	3а 2024 г.	60 820	87 170	9	-	(44 394)	-	103 604	103 604
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	85 304	38 956	-	-	(85 304)	-	38 956	38 956
	3а 2024 г.	34 781	85 294	9	-	(34 779)	-	85 304	85 304
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	540	79	-	-	(526)	-	93	93
	3а 2024 г.	9 633	511	-	-	(9 603)	-	540	540
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	47	4	-	-	(21)	-	30	30
	3а 2024 г.	21	26	-	-	-	-	47	47
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	14 000	-	-	-	(14 000)	-	-	-
	3а 2024 г.	14 000	-	-	-	-	-	14 000	14 000
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	196	-	-	-	(196)	-	-	-
	3а 2024 г.	178	17	-	-	-	-	196	196
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	165	62	-	-	(158)	-	69	69
	3а 2024 г.	2	163	-	-	-	-	165	165
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	3 238	-	-	-	(282)	-	2 956	2 956
	3а 2024 г.	2 080	1 159	-	-	-	-	3 238	3 238
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	114	113	-	-	-	-	227	227
	3а 2024 г.	125	-	-	-	(11)	-	114	114
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	429	-	-	-	-	429	429
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	108 459	53 643	-	-	(104 570)	-	57 532	57 532
	3а 2024 г.	66 483	87 170	9	-	(45 203)	-	108 459	108 459

3.8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	154 918	236 923
Затраты на оплату труда	9 646	8 731
Отчисления на социальные нужды	1 829	1 551
Амортизация	-	67
Прочие затраты	28 808	21 194
Итого по элементам	195 202	268 466
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(1)	1
Итого расходы по обычным видам деятельности	195 201	268 467