Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью "ЦЕНТР РЕМОНТА И СЕРВИСНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ" за 2025 год

1. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей (код ОКВЭД 25.11)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Отсутствуют

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025	5 406 195,83	(5 184 834,25)	1 600 000,00	(326 702,66)	7 006 195,83	(5 511 536,91)
	2024	5 406 195,83	(5 123 530,21)		(61 304,04)	5 406 195,83	(5 184 834,25)
Сооружения	2025	345 133,39	(345 133,39)			345 133,39	(345 133,39)
	2024	345 133,39	(345 133,39)			345 133,39	(345 133,39)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	2 307 716,41	(2 086 354,83)		(60 036,01)	2 307 716,41	(2 146 390,84)
	2024	2 307 716,41	(2 025 050,79)		(61 304,04)	2 307 716,41	(2 086 354,83)
Офисное оборудование	2025	146 387,15	(146 387,15)			146 387,15	(146 387,15)
	2024	146 387,15	(146 387,15)			146 387,15	(146 387,15)
Транспортные средства	2025	2 160 000,00	(2 160 000,00)			2 160 000,00	(2 160 000,00)
	2024	2 160 000,00	(2 160 000,00)			2 160 000,00	(2 160 000,00)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025	409 221,88	(409 221,88)			409 221,88	(409 221,88)
	2024	409 221,88	(409 221,88)			409 221,88	(409 221,88)
Другие виды основных средств	2025	37 737,00	(37 737,00)	1 600 000,00	(266 666,65)	1 637 737,00	(304 403,65)
	2024	37 737,00	(37 737,00)			37 737,00	(37 737,00)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые основные средства (всего)	1 494 658,92	221 361,58	282 665,62
Машины и оборудование (кроме офисного)	161 325,57	221 361,58	282 665,62
Другие виды основных средств	1 333 333,35		

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Списано	На конец периода
Краткосрочные финансовые вложения - всего	2025	210 000,00	97 600 000,00	(95 410 000,00)	2 400 000,00
	2024	235 000,00	13 510 000,00	(13 535 000,00)	210 000,00
Депозиты	2025	210 000,00	97 600 000,00	(95 410 000,00)	2 400 000,00
	2024	235 000,00	13 510 000,00	(13 535 000,00)	210 000,00

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	Списано	На конец периода
Запасы - всего	2025	3 254 072,76	11 099 896,63	(11 752 129,27)	2 601 840,12
	2024	4 064 907,07	9 115 789,24	(9 926 623,55)	3 254 072,76
в том числе: запасы и материалы	2025	3 254 072,76	11 099 896,63	(11 752 129,27)	2 601 840,12
	2024	4 064 907,07	9 115 789,24	(9 926 495,55)	3 254 072,76

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Отсутствуют

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	поступило	списано		На конец периода
				Погашено	На расходы	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025	6 693 169,48	4 387 281,53	(4 182 935,03)	(401 330,91)	6 496 185,07
	2024	7 689 722,97	4 680 895,17	(5 655 448,66)	(22 000,00)	6 693 169,48
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	1 769 074,57	1 253 175,42	(1 231 123,64)	(240 135,72)	1 550 990,63
	2024	1 839 866,11	1 369 360,85	(1 440 152,39)		1 769 074,57
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	1 949 573,61	2 265 772,88	(1 089 267,02)	(161 195,19)	2 964 884,28
	2024	4 151 145,70	1 585 302,28	(3 786 874,37)		1 949 573,61
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025	948 322,77	15 000,00	(896 280,00)		67 042,77
	2024	59 042,87	897 279,90	(8 000,00)		948 322,77
Расчеты по налогам и сборам	2025	6 024,00	8 012,00			14 036,00
	2024		6 024,00			6 024,00
Расчеты по ЕНС	2025	857 940,22		(216 979,86)		640 960,36
	2024	49 145,42	808 794,80			857 940,22

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Всего	4 515 874,91	3 718 648,18	5 991 011,81
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 550 990,63	1 769 074,57	1 839 866,11
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 964 884,28	1 949 573,61	4 151 145,70

8. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	поступило	списано		На конец периода
				погашено	На доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	2025	98 594,67				98 594,67
	2024	98 594,67				98 594,67
Долгосрочные займы	2025	98 594,67				98 594,67
	2024	98 594,67				98 594,67
Краткосрочные обязательства - всего	2025	2 104 224,89	796 557,39	(916 029,59)	(91 977,78)	1 892 774,91
	2024	4 916 455,27	1 608 653,74	(3 878 470,12)	(542 414,00)	2 104 224,89
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	235 248,82	133 803,75	(130 038,69)	(90 005,94)	149 007,94
	2024	232 404,92	76 078,80	(73 234,90)		235 248,82
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	842 899,43	362 108,69	(705 170,00)		499 838,12
	2024	4 378 145,77	772 898,33	(3 765 730,67)	(542 414,00)	842 899,43
Расчеты по налогам и сборам	2025	429 372,00	188 179,00			617 551,00
	2024	181 362,00	254 949,00	(6 939,00)		429 372,00
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025	493 014,15	94 576,32			587 590,47
	2024		493 014,15			493 014,15
Расчеты с персоналом по	2025	5 886,84		(3 915,00)	(1 971,84)	
	2024	2 422,27	3 915,00			5 886,84

оплате труда						
Расчеты с подотчетными лицами	2025	97 803,65	17 889,63	(76 905,90)	(32 115,12)	38 787,38
	2024	122 120,31	7 798,46			97 803,65

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Всего	648 846,06	1 078 148,25	4 610 550,69
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	149 007,94	235 248,82	232 404,92
Расчеты с покупателями и заказчиками	499 838,12	842 899,43	4 378 145,77

8.3. Оценочные обязательства

Отсутствуют

9. Обеспечения обязательств

Отсутствуют

10. Расходы по обычным видам деятельности, руб.

Наименование показателя	За 2025	За 2024
Материальные затраты	11 698 590,47	9 926 273,55
Затраты на оплату труда	31 904 439,51	23 156 289,87
Отчисления на социальные нужды	6 339 085,34	4 432 714,76
Амортизация	326 702,66	61 304,04
Прочие затраты	9 157 747,19	5 650 810,49
Итого по элементам	59 426 565,17	43 227 392,71
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	59 426 565,17	43 227 392,71

11. Государственная помощь

Не предоставлялась