

Общество с ограниченной ответственностью "Центр Бурения"
(ООО "ЦБ")
ИНН 7404061361, КПП 740401001, ОГРН 1137404000678,
адрес: 456207, Челябинская область, г. Златоуст, ул. Им. Карла Маркса, дом 11, помещение 13

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:

42.21 Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения

43.2 Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительного-монтажных работ

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, 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.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

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

- без включения процентов, связанных с капвложениями;

- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: 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.

(Основание: 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 (сто 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.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: 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.

(Основание: 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.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 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.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Учет аренды

2.7.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество» к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.7.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.7.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.8. Учет расходов и доходов

2.8.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.9. Бухгалтерская отчетность

2.9.1. 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 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.9.2. Расходы на приобретение незначительных 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.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	Списано (возврат лизинговой компании ОС)		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за _____ 2025 г. <>	35834	(7954)	4023	(30325)	6985	(4067)						9532	(5036)
	за _____ 2024 г. <>	4359	(4359)	31475	()		(3595)						35834	(7954)
в том числе:	за _____ 2025 г. <>	999	(999)		()		()						999	(999)
Офис	за _____ 2024 г. <>	999	(999)		()		()						999	(999)
транспорт	за _____ 2025 г. <>	17915	(2433)	1602	(17315)	2648	(975)						2202	(760)
	за _____ 2024 г. <>	600	(600)	17315	()		(1833)						17915	(2433)
оборудование	за _____ 2025г. <>	16920	(4522)	2421	(13010)	4337	(3092)						6331	(3277)
	за _____ 2024 г. <>	2760	(2760)	14160	()		(1762)						16920	(4522)

В отчетном году на балансе приняты следующие основные средства:

1. Дизельный компрессор DALI DLCY-11/10 B-Y, полученный по договору лизинга № ЛД-74-2303/25 от 28.03.2025г с ООО «Интерлизинг» с правом выкупа.
Объект отражен как основное средство по дебету счета 01.03 (Арендованное имущество) в размере 2420799,93 руб.
Обязательство - по кредиту счета 76.07.1 (Арендные обязательства)
2. Автомобиль LADA LARGUS, полученный по договору лизинга № 10-2025-65562 от 17.06.2025г с ООО «Совкомбанк Лизинг» с правом выкупа.
Объект отражен как основное средство по дебету счета 01.03 (Арендованное имущество) в размере 1602390,16 руб.
Обязательство - по кредиту счета 76.07.1 (Арендные обязательства)

В отчетном году списаны следующие основные средства:

1. Транспортное средство, отсутствует 4303A4-10(тип ТС специальный, грузовой бортовой оснащенный краном –манипулятором), полученное по договору лизинга № АА060682288 от 26.03.2024г с ООО «Автолизинг» в связи с возвратом лизингодателю.
Объект учитывался как основное средство на счете 01.03 (Арендованное имущество) в размере 17315460 руб.
Обязательство - по кредиту счета 76.07.1 (Арендные обязательства)
2. Установка малогабаритная сваебойная самоходная МСУ-1200М, полученная по договору лизинга № Л-2106 от 28.03.2024г с АО "ЮЖНОУРАЛЬСКИЙ ЛИЗИНГОВЫЙ ЦЕНТР" в связи с возвратом лизингодателю.
Объект учитывался как основное средство на счете 01.03 (Арендованное имущество) в размере 13009920,00 руб.

Обязательство - по кредиту счета 76.07.1 (Арендные обязательства)

4. Запасы

Запасы на начало и на конец отчетного периода отсутствуют.

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей погашенной (списанной) 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	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за ____ 2025 г. <2>	6895	()	5883		(6857)	()			5921	()
	за ____ 2024г. <3>	1613	()	6894		(1612)	()			6895	()
в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за ____ 2025г. <2>	2773	()	287		(2773)	()			287	()
	за ____ 2024г. <3>	1	()	2773		(1)	0			2773	()
в том числе: (вид) по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за ____ 2025 г. <2>	846	()	130		(808)	()			168	()
	за ____ 2024 г. <3>	1084	()	845		(1083)	()			846	()
в том числе: (вид) по расчетам с персоналом(счета 70, 71, 73)	за ____ 2025г. <2>		()	2		()	()			2	()
	за ____ 2024 г. <3>		()			()	()				()
в том числе: (вид) по расчетам с бюджетом (счет 68,69)	за ____ 2025г. <2>	123	()	63		(123)	()			63	()
	за ____ 2024 г. <3>		()	123		()	()			123	()
в том числе: (вид) по займам беспроцентным (счет 58)	за ____ 2025 г. <2>	3080	()	5401		(3080)	()			5401	()
	за ____ 2024 г. <3>	528	()	3080		(528)	()			3080	()
в том числе: (вид) по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	за ____ 2025 г. <2>	73	()			(73)	()				()
	за ____ 2024 г. <3>		()	73		()	()			73	()
Итого	за ____ 2025 г. <2>	6895	()	5883		(6857)	()		X	5921	()
	за ____ 2024 г. <3>	1613	()	6894		(1612)	()		X	6895	()

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. <5>		На 31 декабря 2024 г. <6>		На 31 декабря 2023 г. <7>	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	38		38		11	
в том числе: По расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	38		38		11	

7. Обязательства

7.1. 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)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 2025 г. <2>	28980	2301		(25001)	()		6280
	за _____ 2024 г. <3>		28980		()	()		28980
в том числе: По кредитам и займам (сч.67)	за _____ 2025 г. <2>	4500			(521)	()		3979
	за _____ 2024 г. <3>		4500		()	()		4500
в том числе: (вид) По аренде счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	за _____ 2025 г. <2>	24480	2301		(24480)	()		2301
	за _____ 2024 г. <3>		24480		()	()		24480
Краткосрочные обязательства – всего	за _____ 2025 г. <2>	1039	1558		(1039)	()		1558
	за _____ 2024 г. <3>	1435	1039		(1435)	()		1039
в том числе:	за _____ 2025 г. <2>	646	235		(646)	()		235

Перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за _____ 2024 г. <3>	117	646		(117)	()	646
в том числе:	за _____ 2025 г. <2>	53	274		(53)	()	274
Перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам, предоплате)	за _____ 2024 г. <3>		53		()	()	53
в том числе:	за _____ 2025 г. <2>	302	635		(302)	()	635
Перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за _____ 2024 г. <3>	68	302		(68)	()	302
в том числе:	за _____ 2025 г. <2>	13	20		(13)	()	20
По страховым взносам (счет 69)	за _____ 2024 г. <3>	11	13		(11)	()	13
в том числе:	за _____ 2025 г. <2>	25			(25)	()	
Перед персоналом (счет 70, 71)	за _____ 2024 г. <3>	884	25		(884)	()	25
в том числе:	за _____ 2025 г. <2>		394		()	()	394
По кредитам и займам (счет 66)	за _____ 2024 г. <3>	355			(355)	()	
	за _____ 20__ г. <3>				()	()	

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ 2025 г. <2>	За _____ 2024 г. <3>
Материальные затраты	11398	23443
Затраты на оплату труда	569	531
Отчисления на социальные нужды	176	159
Амортизация	4067	3595
Прочие затраты	498	238
Итого по элементам	16708	27966
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	16708	27966

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Рожкова Александра Александровна	5 100	51	5 100	51
2.	Рожков Дмитрий Александрович	4 900	49	4 900	49
Итого:		10 000	100	10 000	100

11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Директор

(наименование должности)

24 марта 2026 г.

(подпись)

Рожков Дмитрий
Александрович

(расшифровка подписи)