# Пояснения
# к годовой бухгалтерской отчетности
# Общество с ограниченной ответственностью
# «Центр технического осмотра»,
# включая краткий обзор основных положений учетной политики
# за 2025 год

## *1. Общие сведения*

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Центр технического осмотра» (ООО «ЦТО» – сокращенное наименование) (далее по тексту – Общество) образовано в соответствии с Федеральным законом РФ от 08.02.1998г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и решением участников 18 октября 2010г.

1.2. Общество зарегистрировано по адресу: 628681, Российская Федерация, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра, г. Мегион, ул. Новая, д. 24 «А»

1.3. Общество зарегистрировано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по городу Мегиону за основным государственным номером 1108605000558.

1.4. Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составляет 4 человек.

1.5. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно учредительным документам:

| **Состав участников** | **доля в уставном капитале** |
|---|---|
| Калинин Геннадий Владимирович | 1 |

**Конечным бенефициаром является** Калинин Геннадий Владимирович.

1.6. Единоличный исполнительный орган Общества утвержден протоколом участников Общества:

| **Исполнительный единоличный орган** | **Решение** | **Должность** |
|---|---|---|
| Костюкова Нелли Александровна | Решение №1/2022 от 02.03.2022 г. | Директор |

Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2025 год составило 653 821,82 руб.

1.7. Общество является малым предприятием категория -микропредприятие и осуществляет:

услуги по техническому осмотру автотранспортных средств;

техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;

деятельность страховых агентов и брокеров

1.8. Стоимостные показатели оказания услуг:

| Наименование показателя (ед. изм.) | 2025 год |
|---|---|
| Технический осмотр автотранспортных средств | 5498306,64 |
| Деятельность страховых агентов и брокеров | 48 716,34 |

Основной вид хозяйственной деятельности 71.20.5 - Технический осмотр автотранспортных средств.

Сведения о дополнительных видах деятельности:

45.20 - Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

66.22 - Деятельность страховых агентов и брокеров

82.99 - Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

1.9. Налоговые ставки:

Налоговая ставка по НДС – без НДС

Фонд оплаты труда облагается страховыми взносами. Тарифы страховых взносов указаны в таблице:

| Взносы на ОПС, ОМС, ВНиМ в пределах базы | Взносы на ОПС, ОМС, ВНиМ с превышения базы | ФСС нс |
|---|---|---|
| 30 | 15,1 | 0,2 |

1.10. В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности за 2025 год была проведена инвентаризация материально-производственных запасов и основных средств по состоянию на 31.12.2025 г., финансовых обязательств и прочих финансовых активов по состоянию на 31.12.2025 г.
По результатам проведенной инвентаризации расхождений не выявлено.

1.11. В 2025 году дивиденды участникам не выплачивались

1.12. Расчетные счета в банках

| Банк | Вид счета | Номер счета |
|---|---|---|
| ФИЛИАЛ «ЕКАТЕРИНБУРГСКИЙ» АО «АЛЬФА-БАНК» | Расчетный | 40702810638340004290 |

1.13. В соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (с изменениями) решения об увеличении уставного капитала Общества с ограниченной ответственностью «ЦТО» и утверждении устава Общества с ограниченной ответственностью «ЦТО» не принимались.

## *2. Основные элементы учетной политики*

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
2.1. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год:

| Основные статьи Положения учетной политики | Расшифровка |
|---|---|
| Система бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности | Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С8: Бухгалтерия»<br>Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи |
| Инвентаризация имущества и обязательств | Инвентаризация активов и обязательств Общества проводится по распоряжению руководителя Общества в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.<br>Инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от места нахождения, и все виды обязательств. |
| Принципы бухгалтерского учёта основных средств | Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н. |
| Принципы бухгалтерского учёта нематериальных активов | Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н |
| Принципы бухгалтерского учёта материально-производственных запасов | Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России |

| | |
|---|---|
| | от 28.12.2001 № 119н |
| Принципы бухгалтерского учёта специальной одежды | Учет спецодежды ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.<br>Спецодежда списывается с балансового учета в момент ее выдачи сотруднику Общества, и подлежит учету на забалансовом счете МЦ.02 в количественной и стоимостной оценке:<br>1) со сроком эксплуатации менее 12 месяцев списываются единовременно в момент передачи сотруднику,<br>2) со сроком эксплуатации более 12 месяцев списываются линейным способом в течении срока полезного использования. |
| Принципы бухгалтерского учета финансовых вложений | Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н. |
| Принципы бухгалтерского учёта доходов и расходов | **Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.** |
| Принципы бухгалтерского учёта доходов и расходов | Доходы от услуг (выручка) принимаются к бухгалтерскому учету на счете 90 "Продажи" субсчет 90.01.1 «Выручка».<br>Все остальные доходы в Обществе признаются прочими и принимаются к бухгалтерскому учету на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.01 «Прочие доходы».<br>В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. |
| Принципы бухгалтерского учёта кредитов и займов | Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н. |
| Учёт расчётов по налогу на прибыль | Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. |
| Формы первичных учётных документов | Для оформления фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов, разработанные Обществом, а также к учёту принимаются документы, формы которых согласованы в договорах с контрагентами и формы контрагентов, не противоречащие законодательству.<br>Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе. |
| Резервы | Общество создаёт резервы по сомнительным долгам |
| Бухгалтерская отчётность | При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. |
| События после отчётной даты | Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты производится в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98», утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н. |
| Условные факты хозяйственной деятельности | Отражение в бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности производится в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н. |

# 3. *Пояснения к бухгалтерской отчетности*

## 3.1.*Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.*

К строке 1240 "Финансовые вложения".

| Контрагент | Сумма задолженности | Дата погашения по договору | Просроченная сумма |
|---|---|---|---|
| АО "РЭС-Восток" | 4563,37 | 31.01.2026 | |
| АО "СП "МеКаМинефть" | 115742,71 | 28.02.2026 | |
| ИП Куклин С.Л. | 9454,48 | 31.01.2026 | |
| ООО "БТС" | 15606,68 | 31.01.2026 | |
| ООО "НСС" | 26297,64 | 31.01.2026 | |
| ООО "НТС-ЛОГИСТИК" | 7667,29 | 31.01.2026 | |
| ООО "РСТ" | 15849,52 | 31.01.2026 | |
| ООО "Сателлит" | 14732,49 | 31.01.2026 | |
| ООО "Спецтранссервис" | 16405,18 | 31.01.2026 | |
| ООО "ЭКСПРОМ - СЕРВИС" | 1000000 | | |
| Прочие | 113833,3 | | - |

К строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", руб.

| Средства на рублевых счетах | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Ф-Л ЕКАТЕРИНБУРГСКИЙ АО «АЛЬФА-БАНК» (расчетный) | Касса | | |
| **3637** | 3621 | 16 | 0 | 0 |

К строке 1520 «Кредиторская задолженность»

| Наименование предприятия | Сумма задолженности | |
|---|---|---|
| | Всего | в том числе просроченная |
| ИП Калинин Г.В. | 105 000,00 | |
| ИП Животов Олег Николаевич | 2600,00 | |
| ООО «Интех» | 5 488,25 | |
| ООО «НТ-Сервис» | 6 401,25 | |
| ООО "Р-Фактор" | 2363,62 | |
| ООО "СЕРВИССТРОЙ" | 2467,90 | |
| Прочие кредиторы | 113705,79 | |
| Налоги и сборы | 134488,35 | |
| ЕНС | 124637,27 | |
| Заработная плата | 125 133,58 | |
| Итого | 517 286,01 | |

## 3.2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

К строке 2110 «Выручка»

| Основные виды деятельности | За отчётный год, без НДС | без НДС | Примечания |
|---|---|---|---|
| Технический осмотр транспортных средств | 5498306,64 | | |
| Страхование | 48716,34 | | |

К строке 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг»

| Основные виды деятельности | За отчётный год | За предыдущий год | Примечания |
|---|---|---|---|
| Арендная плата | 630000,00 | 600000,00 | |
| Аккредитация | 35000,00 | | |
| Поверка оборудования | 27500,00 | 50000,00 | |
| Оплата труда | 2702435,63 | 2564008,77 | |
| Налоги и взносы | 644228,39 | 532777,66 | |
| Сопровождение сайта и 1С | 22900,00 | 13900,00 | |
| Информационные услуги | 6550,00 | 11950,00 | |
| Услуги связи | 62392,16 | 56702,76 | |
| Прочие расходы | 52767,90 | 133263 | |

К строке 2340 «Прочие доходы».

| Основные виды | За отчётный год, без НДС | За предыдущий год, без НДС |
|---|---|---|
| Проценты к получению | 300835,43 | 123 223,34 |
| ИТОГО: | 300835,43 | 123 223,34 |

К строке 2350 «Прочие расходы».

| Основные виды | За отчётный год, без НДС | За предыдущий год, без НДС |
|---|---|---|
| Услуги банка | 59 785,46 | 57 808,63 |
| **ИТОГО:** | **59 785,46** | **57 808,63** |

**4. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности:**

Основных событий после отчетной даты у Общества нет.

**5. Информация по прекращаемой деятельности:** Общество не планирует в ближайшие 12 месяцев прекращать свою деятельность.

**6. Информация по операционным сегментам:** Общество осуществляет свою деятельность в одном сегменте - городе Мегион.

**7. Чистая прибыль:** на 31.12.2025 г. составляет 1 497 тыс. руб.

**8. Информация о связанных сторонах:**

| **Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица** | **Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным** | **Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, %** |
|---|---|---|
| Калинин Геннадий Владимирович | лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли юридического лица; | 100% |

**9. Политика в отношении управления рисками:**

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

*Риск изменения процентной ставки*

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

*Валютный риск*

Общество не оказывает услуги по валютным операциям. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

*Кредитный риск*

Общество оценивает кредитный риск по полученным кредитам Обществом, как низкий, так как кредиты были направлены преимущественно на погашение кредиторской задолженности организациям, которые не являются связанными сторонами.

*Риск ликвидности*

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность по полученным кредитам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного капитала в соответствии с планами руководства.

Директор _____ Костюкова Н.А.

23 марта 2026 г.