

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕНТРАЛЬНАЯ РЕМОНТНАЯ МАСТЕРСКАЯ»

за 2025 год

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Наименование показателя	Значение
Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕНТРАЛЬНАЯ РЕМОНТНАЯ МАСТЕРСКАЯ»
Сокращённое наименование	ООО «ЦРМ»
ИНН	4825121349
ОКПО	05639617
ОКОПФ	12300 (Общества с ограниченной ответственностью)
ОКФС	16 (Частная собственность)
Юридический адрес	398007, Липецкая область, г.о. Город Липецк, г. Липецк, ул. Ковалева, владение 111В
Основной вид деятельности (ОКВЭД)	45.20 «Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств»
Система налогообложения	Общая система налогообложения (ОСНО)
Отчётный период	с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.
Дата составления отчётности	20 января 2026 г.
Обязательный аудит	Не подлежит

Характеристика деятельности:

Организация осуществляет деятельность в сфере технического обслуживания и ремонта автотранспортных средств. В отчётном периоде организация продемонстрировала устойчивый рост основных экономических показателей, расширила клиентскую базу и укрепила свои рыночные позиции.

Руководство организации:

Должность	ФИО
Директор	Луговая Наталья Владимировна

2. УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Общие положения

Бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность».

Принятая организацией учётная политика применяется последовательно от одного отчётного года к другому.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчётному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (принцип начисления).

Бухгалтерский учёт в Организации ведётся в автоматизированном виде с применением специализированного программного комплекса посредством метода двойной записи.

Ведение бухгалтерского учёта и формирование бухгалтерской (финансовой) отчётности Организации возложено на главного бухгалтера.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает 5% от величины объекта учёта или статьи бухгалтерской отчетности, либо показатели, отношение которых к валюте баланса за отчётный период составляет не менее 5%.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

2.2. Основные средства и права пользования активами

Организация применяет ФСБУ 6/2023 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не проводится.

Применяется линейный способ начисления амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

ОС распределяются по следующим группам:

- Машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Прочие основные средства.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Права пользования активами: Организация применяет упрощённые способы учета аренды в отношении договоров аренды сроком до 12 месяцев. В отношении остальных договоров аренды признаются права пользования активами и обязательства по аренде. Права пользования активами не переоцениваются.

2.3. Запасы

Единицей бухгалтерского учета запасов является **номенклатурный номер**.

Транспортно-заготовительные расходы, понесённые в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально **стоимости приобретения** этих материалов.

Себестоимость запасов рассчитывается по **средней себестоимости**.

Организация на каждую отчётную дату проводит проверку на наличие признаков обесценения запасов. По результатам проведённой проверки признаки обесценения запасов не установлены.

2.4. Дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.5. Доходы и расходы организации

В составе доходов по обычным видам деятельности признаются:

- Выручка от выполнения работ по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств;
- Выручка от продажи запасных частей и материалов.

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих расходов: полное признание в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчётном периоде их возникновения.

Порядок признания управленческих расходов: полное признание в отчётном году их возникновения в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.6. Расчёты по налогу на прибыль

Организация применяет общий режим налогообложения. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы в организации отсутствуют. Данный раздел не заполняется.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года (тыс. руб.)	Поступило (тыс. руб.)	Выбыло (тыс. руб.)	Амортизация (тыс. руб.)	На конец периода (тыс. руб.)
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025 г.	11,037	4,299	—	2,426	16,962
в том числе:						
Машины и оборудование	2025 г.	10,929	4,107	—	2,426	16,854
Транспортные средства	2025 г.	108	—	—	—	108
Права пользования активами - всего	2025 г.	12,895	9,274	—	2,121	16,230
в том числе:						
Машины и оборудование	2025 г.	9,699	4,107	—	1,376	7,867
Транспортные средства	2025 г.	3,196	5,167	—	725	8,363

Анализ динамики внеоборотных активов:

В отчётном периоде наблюдается значительное увеличение стоимости внеоборотных активов, что свидетельствует о расширении производственной базы и модернизации технического парка организации. Приобретение новых прав пользования активами (лизинг) позволило обновить оборудование и транспортные средства без значительного отвлечения собственных оборотных средств, что является эффективным инструментом финансового менеджмента. Организацией проведена проверка основных средств и прав пользования активами на обесценение, по результатам которой обесценение не установлено.

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. (тыс. руб.)
Амортизируемые основные средства – всего	20,668
в том числе:	
Машины и оборудование	14,041
Транспортные средства	6,627
Неамортизируемые основные средства – всего	—

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения в организации отсутствуют. Данный раздел не заполняется.

6. ЗАПАСЫ

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года (тыс. руб.)	Поступило (тыс. руб.)	Выбыло (тыс. руб.)	На конец периода (тыс. руб.)
Запасы — всего	2025 г.	22,983	36,130	33,038	26,075
в том числе:					
Сырьё и материалы	2025 г.	1,833	722	862	1,693
Товары	2025 г.	21,150	35,408	32,176	24,382

Анализ динамики запасов:

Рост остатков запасов на 3 092 тыс. руб. (13,5%) обусловлен увеличением объёмов оказываемых услуг и формированием страхового запаса запасных частей для обеспечения бесперебойного технического обслуживания клиентов. Высокая оборачиваемость товарных запасов свидетельствует об эффективном управлении складским хозяйством.

Организацией проведена проверка запасов на наличие признаков обесценения, по результатам которой признаки обесценения запасов не установлены.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года (тыс. руб.)	Возникло (тыс. руб.)	Погашено (тыс. руб.)	На конец периода (тыс. руб.)
Дебиторская задолженность — всего	2025 г.	2,343	3,588	2,415	3,516
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025 г.	574	440	566	448
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025 г.	1,616	577	1,609	584
Прочая дебиторская задолженность	2025 г.	153	2,571	240	2,484

Анализ дебиторской задолженности:

Рост дебиторской задолженности на 1 173 тыс. руб. (50,0%) связан с расширением деятельности организации и увеличением объёмов оказываемых услуг. Основная часть дебиторской задолженности представляет собой текущие расчёты в рамках операционной деятельности.

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)
Просроченная дебиторская задолженность — всего	1 032	3 030
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	584	1 733
Расчеты с покупателями и заказчиками	448	1 297

Анализ просроченной задолженности:

В отчётном периоде наблюдается значительное снижение просроченной дебиторской задолженности на 1 998 тыс. руб. (65,9%), что свидетельствует об улучшении платёжной дисциплины контрагентов и эффективности работы службы управления дебиторской задолженностью.

Резерв по сомнительным долгам сформирован в соответствии с учётной политикой организации.

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

8.1. Наличие и движение обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года (тыс. руб.)	Поступило (тыс. руб.)	Погашено (тыс. руб.)	На конец периода (тыс. руб.)
Долгосрочные обязательства — всего	2025 г.	4 023	5 044	915	8 152
в том числе:					
Долгосрочные займы	2025 г.	3 000	—	—	3 000
Обязательства по аренде	2025 г.	1 023	5 044	915	5 152
Краткосрочные обязательства — всего	2025 г.	38 803	14 240	13 764	39 279
в том числе:					
Кредиторская задолженность	2025 г.	33 963	11 174	8 918	36 219
Обязательства по аренде	2025 г.	4 837	2 294	4 074	3 057

8.2. Структура заёмных средств

Наименование	Остаток на 31.12.2025 (тыс. руб.)	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Долгосрочные займы	3 000	По договору	Без обеспечения
Обязательства по аренде (долгосрочные)	5 152	По договору	Предмет лизинга

Наименование	Остаток на 31.12.2025 (тыс. руб.)	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Обязательства по аренде (краткосрочные)	3 057	По договору	Предмет лизинга
Итого заёмные средства	11 209		

Анализ заёмных средств:

Привлечение долгосрочных заёмных средств и использование инструментов финансовой аренды позволило организации обеспечить финансирование обновления основных средств и прав пользования активами. Увеличение долгосрочной задолженности оптимизирует структуру капитала и снижает риски кассовых разрывов.

8.3. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	Динамика (%)
Кредиторская задолженность — всего	36 219	33 963	+6,6
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 645	6 752	+13,2
Расчеты с покупателями и заказчиками	25 210	24 428	+3,2
Расчеты по налогам и сборам	2 196	1 747	+25,7
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 037	753	+37,7

Анализ кредиторской задолженности:

Рост кредиторской задолженности находится в прямой корреляции с увеличением объемов деятельности организации. Задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные) свидетельствует о высоком спросе на услуги организации и доверии со стороны клиентов.

9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Обеспечения обязательств (полученные и выданные) в организации отсутствуют.

10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	За 2025 г. (тыс. руб.)	За 2024 г. (тыс. руб.)	Динамика (%)
Материальные затраты	33 039	32 756	+0,9
Затраты на оплату труда	16 655	11 818	+40,9
Отчисления на социальные	3 665	2 462	+48,9

Наименование показателя	За 2025 г. (тыс. руб.)	За 2024 г. (тыс. руб.)	Динамика (%)
нужды			
Амортизация	4 527	3 097	+46,2
Прочие затраты	4 593	5 353	-14,2
Итого по элементам	62 479	55 486	+12,6

Анализ расходов:

В отчётном периоде наблюдается опережающий рост доходов над расходами. Снижение прочих затрат при общем росте деятельности свидетельствует об оптимизации управленческих и хозяйственных расходов. Увеличение затрат на оплату труда и отчислений связано с расширением штата и повышением эффективности труда персонала, что положительно влияет на качество оказываемых услуг.

11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

11.1. Бюджетные средства

Бюджетные средства в отчётном периоде не получались.

11.2. Бюджетные кредиты

Бюджетные кредиты в организации отсутствуют.

12. ОТЧЁТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

12.1. Динамика финансовых показателей

Наименование показателя	За 2025 г. (тыс. руб.)	За 2024 г. (тыс. руб.)	Динамика (%)
Выручка	66 081	58 732	+12,5
Себестоимость продаж	31 547	33 090	-4,7
Валовая прибыль	34 533	27 825	+24,1
Коммерческие расходы	396	—	—
Управленческие расходы	33 053	24 578	+34,5
Прибыль от продаж	3 602	3 246	+11,0
Прочие доходы	1 142	287	+297,9
Прочие расходы	965	374	+158,0
Прибыль до налогообложения	4 227	1 722	+145,5
Налог на прибыль организаций	832	34	—
Чистая прибыль	4 144	1 688	+145,5

12.2. Анализ финансовых результатов

Положительная динамика показателей:

1. **Рост выручки на 12,5%** свидетельствует о расширении деятельности организации и увеличении спроса на услуги по техническому обслуживанию и ремонту.
2. **Снижение себестоимости на 4,7%** при росте выручки указывает на повышение эффективности производственных процессов и оптимизацию затрат на материалы и услуги.
3. **Рост валовой прибыли на 24,1%** демонстрирует улучшение маржинальности бизнеса.
4. **Значительный рост чистой прибыли на 145,5%** подтверждает высокую эффективность принятых управленческих решений и финансовую устойчивость организации.
5. **Восстановление положительной величины собственного капитала (3 764 тыс. руб. на конец 2025 года)** свидетельствует о укреплении финансовой независимости организации.

13. ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

13.1. Денежные потоки

Наименование показателя	За 2025 г. (тыс. руб.)	За 2024 г. (тыс. руб.)
Остаток денежных средств на начало периода	1 115	749
Остаток денежных средств на конец периода	865	1 115

13.2. Анализ денежных потоков

Организация располагает достаточными денежными средствами для осуществления текущей деятельности и исполнения обязательств. Остаток денежных средств на конец отчётного периода обеспечивает необходимую ликвидность.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

События после отчётной даты, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение организации, отсутствуют.

15. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У организации отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Руководство организации не выявило событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Положительная динамика финансовых результатов и восстановление собственного капитала подтверждают принцип непрерывности деятельности.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учёта.
Заемные средства привлечены на рыночных условиях.

17. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Бухгалтерская отчётность ООО «ЦЕНТРАЛЬНАЯ РЕМОНТНАЯ МАСТЕРСКАЯ» за 2025 год составлена в полном объёме и включает:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчёт о финансовых результатах
3. Отчёт об изменениях капитала
4. Отчёт о движении денежных средств
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

Отчётность подписана руководителем организации и главным бухгалтером.

ПОДПИСИ

Должность

Директор

Главный бухгалтер



Подпись

Расшифровка подписи

Луговая Наталья Владимировна

Дата составления: 25 марта 2026 г.

Место нахождения: 398007, Липецкая область, г.о. Город Липецк, г. Липецк, ул. Ковалева, владение 111В

Данная пояснительная записка составлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» и законодательства Российской Федерации.