

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ЦТО» за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ЦТО» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Директор Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр технического обслуживания»

Юридический адрес: 610047, Кировская обл, Киров г, Большое Скопино сл, дом № 1, помещение 1

Основной вид деятельности: Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (ОКВЭД 50.20.2)

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 28 человек (на 31 декабря 2024 года – 23 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Директор Бояринцев Артем Борисович.

Участники Общества:

- Шихов Михаил Викторович – доля 66,23%;
- Бояринцев Артем Борисович – доля 33,77%.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по методу оценки стоимости- ФИФО.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

6. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

7. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов заказчиком.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок. В 2025 году Общество стало налогоплательщиком НДС с 1 ноября 2025, применяемая ставка -7 %.

8. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией работ и услуг.

Управленческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

9. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

За отчетный год было приобретено производственное оборудование стоимостью 656 тыс.руб.

2. Запасы

К запасам относятся активы, которые используются не дольше 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла организации. Основные запасы-это материалы, в том числе запасные части, прочие материалы для ремонта транспортных средств.

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Расшифровка строки «Финансовые и другие оборотные активы» - 84 090 тыс. руб.:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 14 997 тыс.руб. (на 31.12.2024 – 12 146 тыс.руб.);
- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 93 тыс.руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами– 25 000 тыс.руб. (на 31.12.2024–25018 тыс.руб.);
- краткосрочные финансовые вложения (депозиты) – 44 000 тыс.руб. (на 31.12.2024 – 15 000 тыс.руб.);

3.2. Расшифровка строки «Краткосрочная кредиторская задолженность» - 7 470 тыс. руб.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 2 995 тыс.руб. (на 31.12.2024 – 5278 тыс.руб.);
- расчеты по налогам и сборам – 2 379 тыс.руб. (на 31.12.2024 – 1061 тыс.руб.);
- расчеты с персоналом – 2 096 тыс.руб. (на 31.12.2024 – 1665 тыс.руб.);

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной задолженности.

4. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности состоят из показателей себестоимости: материальные расходы, в т.ч. запчасты, затраты на оплату труда, отчисления в ПФР с ФОТ, амортизация основных средств, расходы на оплату услуг сторонним организациям по аренде помещений и прочим услугам и работам.

Расходы по обычным видам деятельности –итого 58682 тыс. руб., в том числе:

- себестоимость продаж – 54761 тыс.руб.;
- управленческие расходы – 3921 тыс.руб.

5. Иная информация

5.1 Выручка по строке 2110 в сумме 90 881 тыс. руб. -100% составляет выручку по основной деятельности (ОКВЭД 50.20.2).

5.2 Денежный приток составляет выручка от основной деятельности и проценты по депозитам.

5.3 Расшифровка строки «Прочие доходы» - 4185 тыс.руб.:

Проценты по депозитам -4157 тыс. руб. (за 2024 г- 904 тыс.руб.);
доходы прочие – 28 тыс.руб.

5.4 Расшифровка строки «Прочие расходы» - 2 115 тыс.руб.:

расходы на передачу оборудования и денежных средств для проведения специальной военной операции -1904 тыс. руб.;

расходы прочие – 211 тыс.руб.

5.5.Расшифровка строки «Капитал» - 79 233 тыс.руб.:

уставный капитал – 10 тыс.руб.;

нераспределенная прибыль – 79 223 тыс.руб. (увеличение на 32648 тыс.руб. за счет прибыли отчетного года).

5.6. Выплат дивидендов и иных вознаграждений (кроме заработной платы директору) бенефициарам Общества не производилось в отчетном году.

Директор _____ /А.Б. Бояринцев/

«23» марта 2026 г.

