

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ЦС»
ИНН 3664252480 КПП 366401001 ОГРН 122360009115

1. Общие сведения

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Деятельность в области в связи на базе проводных технологий (код ОКВЭД 61.10).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, Воронежская обл., д. 90Б, город Воронеж, улица 20-летия Октября, офис 108.

Численность сотрудников на 31.12.2025 год 19 человек, при условии неполного рабочего времени.

Уставный капитал Общества составляет 30 тыс. руб. и оплачен полностью при его создании. Единственным участником является Шевелев Владимир Владимирович размер доли 100 процентов.

По состоянию на 31.12.2025 г. Ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности ООО «ЦС» является директор Шевелев Владимир Владимирович.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета предусмотренными для малых предприятий.

3. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета.

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

Инвентаризация активов и обязательств

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".

Применение стандартов бухгалтерского учета

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

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

Дебиторская и кредиторская задолженность отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Учет договоров аренды.

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).

Товары.

К товарам относятся активы, приобретенные для последующей продажи.

Товары учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку. При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-126/2021-КлР "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-КлР "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 природоопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьёй 130 ГК РФ к недвижимости

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.

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- ортехнику, 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).

2.8. Доходы, расходы

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

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-КлР "Единый налоговый счет").

Налогообложение

Общество применяет общий режим налогообложения. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных налоговой декларации и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Налог на прибыль (доходы) организации»
Сумма кредиторской задолженности отражается в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность», Дебиторская задолженность отражена в том числе с финансовыми и оборотными активами по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы».

4. Раскрытие информации об активах и обязательствах, доходах и расходах.

Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	237	(151)	(79)	237
	За 2024 г.	237	(72)	(79)	237

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя		На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего		7	86	165
Другие НМА		7	86	165

Основные средства
Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	38 048	(7 509)	(4 092)	38 048	(11 601)
	За 2024 г.	38 048	(3 418)	(4 092)	38 048	(7 509)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	14 204	(4 317)	(2 285)	14 204	(6 602)
	За 2024 г.	14 204	(2 032)	(2 285)	14 204	(4 317)
Другие виды основных средств (кабельный участок, линии связи)	За 2025 г.	23 844	(3 193)	(1 807)	23 844	(4 999)
	За 2024 г.	23 844	(1 386)	(1 807)	23 844	(3 193)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Амортизируемые основные средства - всего	26 447	30 538
в том числе:		
Машины и оборудование (кроме офисного)	7 602	9 887
Другие виды основных средств	18 845	20 651

Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	2 286	7 277	(2)	X	9 561
	За 2024 г.	1 578	4 056	(3 348)	X	2 286

Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило	списано	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	15 734		15 646	(4 265)	27 114
	За 2024 г.	3 458		16 498	(4 222)	15 734
	За 2025 г.	15 734		15 646	(4 265)	27 114
Итого	За 2024 г.	3 458		16 498	(4 222)	15 734

Обязательства

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)		На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочные обязательства -	За 2025 г.	565	280	-	845
всего	За 2024 г.	251	313	-	565
Долгосрочные займы	За 2025 г.	565	280	-	845
	За 2024 г.	251	313	-	565
Краткосрочные обязательства -	За 2025 г.	50 865	74 850	(44 151)	81 564
всего	За 2024 г.	45 056	12 489	(6 681)	50 865
Итого	За 2025 г.	51 430	75 130	(44 151)	82 409
	За 2024 г.	45 307	12 802	(6 681)	51 430

Директор _____ Шевелев Владимир Владимирович

30 марта 2026 г.

