

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за

2025 год

**Общество с ограниченной ответственностью "Группа Компаний "ЦеСИС" (ООО "Группа Компаний "ЦеСИС")**

**ИНН 5838043890, КПП 583401001, ОГРН 1055804009470**

**Адрес: 440067, г. Пенза, ул. Чаадаева, влд. 62, оф.1**

## **Основные виды экономической деятельности организации:**

68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

## **Учетная политика**

Обработка учетной информации осуществляется автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1:С Предприятие – ИТРП: ПП 8 Стандарт».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Первоначальная стоимость ОС погашается линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 альтернативный.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство».

Затраты конструкторского отдела, отдела кадров, юридического отдела, службы главного инженера учитываются обособленно на счете 23 «Вспомогательные производства» с дальнейшим списанием по назначению.

Управленческие расходы учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Прочие расходы учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы».

Доходами от обычных видов деятельности организация признает доходы от реализации продукции, работ, услуг, товаров, приобретенных для продажи. Остальные доходы организации являются прочими в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете 96.01 «Резервы по оплате отпусков» в корреспонденции со счетами затрат, на которых отражена зарплата, с которой были рассчитаны отчисления в резерв. В конце года проводится инвентаризация резерва. По ее итогам уточняется размер остатка резерва исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средневзвешенной заработной платы.

При наличии дебиторской задолженности, которая соответствует условиям признания ее сомнительной, формируется резерв. Суммы созданного резерва по сомнительным долгам относятся на финансовые результаты и отражаются по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 63 "Резервы по сомнительным долгам".

Расходы будущих периодов, в т.ч. расходы по страхованию автотранспортных средств, расходы на приобретение и использование программных продуктов, расходы на приобретение лицензий и сертификатов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» бухгалтерского учета.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.



1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
Всего	5120			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На _____ 31 декабря 20 25 _____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 24 _____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 23 _____ г. <sup>5</sup>
Всего	5130	0	0	11
В том числе: товарный знак "ЦеСИС"	5131	0	0	11



1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20__ г. <sup>1</sup>		( )	( )	( )	
	5170	за 20__ г. <sup>2</sup>		( )	( )	( )	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20__ г. <sup>1</sup>		( )	( )	( )	
		за 20__ г. <sup>2</sup>		( )	( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. <sup>1</sup>		( )	( )	( )	
		за 20__ г. <sup>2</sup>		( )	( )	( )	
и т.д.				( )	( )	( )	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20__ г. <sup>1</sup>		( )	( )	( )	
	5190	за 20__ г. <sup>2</sup>		( )	( )	( )	
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20__ г. <sup>1</sup>		( )	( )	( )	
		за 20__ г. <sup>2</sup>		( )	( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20__ г. <sup>1</sup>		( )	( )	( )	
		за 20__ г. <sup>2</sup>		( )	( )	( )	
и т.д.				( )	( )	( )	

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>		выбыло объектов		начислено амортизации <sup>6</sup>	переоценка		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>	
						первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>25</u> г. <sup>1</sup>	624396	( 218987 )	44068	( 17778 )	2877	( 28674 )			650686	( 244784 )	
	5210	за 20 <u>24</u> г. <sup>2</sup>	532570	( 195479 )	91826	( 0 )	0	( 23508 )			624396	( 218987 )	
в том числе:	5201	за 20 <u>25</u> г. <sup>1</sup>	302312	( 117803 )	0	( 0 )		( 10105 )			302312	( 127908 )	
	5211	за 20 <u>24</u> г. <sup>2</sup>	302312	( 107698 )		( 0 )		( 10105 )			302312	( 117803 )	
Здания	5202	за 20 <u>25</u> г. <sup>1</sup>	174522	( 72097 )	0	( )		( 10783 )			174522	( 82880 )	
	5212	за 20 <u>24</u> г. <sup>2</sup>	133745	( 63270 )	40777	( )		( 8827 )			174522	( 72097 )	
Сооружения	5203	за 20 <u>25</u> г. <sup>1</sup>	48148	( 27291 )	12417	( 7821 )	2877	( 5191 )			52744	( 29605 )	
	5213	за 20 <u>24</u> г. <sup>2</sup>	33556	( 23695 )	14592	( 0 )		( 3596 )			48148	( 27291 )	
Машины и оборудование	5206	за 20 <u>25</u> г. <sup>1</sup>	59678	( )	7219	( 6800 )		( )			60097	( 0 )	
	5216	за 20 <u>24</u> г. <sup>2</sup>	50678	( )	9000	( )		( )			59678	( 0 )	
Земельные участки	5207	за 20 <u>25</u> г. <sup>1</sup>	39736	( 1796 )	24432	( 3157 )		( 2595 )			61011	( 4391 )	
	5217	за 20 <u>24</u> г. <sup>2</sup>	12279	( 816 )	27457	( )		( 980 )			39736	( 1796 )	

**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 <u>25</u> г. <sup>1</sup>	641	15848	( 0 )	( 15725 )	764
	5250	за 20 <u>24</u> г. <sup>2</sup>	2943	62067	( 0 )	( 64369 )	641
в том числе:	5241	за 20 <u>25</u> г. <sup>1</sup>	0	7219	( )	( 7219 )	0
	5251	за 20 <u>24</u> г. <sup>2</sup>	0	9000	( )	( 9000 )	0
Земельные участки	5242	за 20 <u>25</u> г. <sup>1</sup>	0	( )	( )	( )	0
	5252	за 20 <u>24</u> г. <sup>2</sup>	0	( )	( )	( )	0
Здания	5242	за 20 <u>25</u> г. <sup>1</sup>	0	( )	( )	( )	0
	5252	за 20 <u>24</u> г. <sup>2</sup>	2943	37834	( )	( 40777 )	0
Сооружения	5243	за 20 <u>25</u> г. <sup>1</sup>	641	8629	( )	( 8506 )	764
	5253	за 20 <u>24</u> г. <sup>2</sup>	0	15233	( )	( 14592 )	641
Машины и оборудование							
И т.д.							

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	3а 20 г. <sup>1</sup>	3а 20 г. <sup>2</sup>
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе:			
(объект основных средств)			
(объект основных средств)			
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе:			
(объект основных средств)		( )	( )
(объект основных средств)		( )	( )
и т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 25 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 24 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 23 г. <sup>5</sup>
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	166645	155226	163594
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			



## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 20__ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (группы, виды)				
И т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)				
И т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

## 4. Запасы

## 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода			
			На начало года		поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		себестоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы - всего	5400	за 20 25 г. <sup>1</sup>	( )	( )	301239	( 264893 )	x	61356	( )	
	5420	за 20 24 г. <sup>2</sup>	( )	( )	400747	( 411120 )	x	25010	( )	
в том числе:	5401	за 20 25 г. <sup>1</sup>	( )	( )	50485	( 13218 )	( 41441 )	16699	( )	
сырье и материалы	5421	за 20 24 г. <sup>2</sup>	( )	( )	90488	( 21942 )	( 68193 )	20873	( )	
	5402	за 20 25 г. <sup>1</sup>	( )	( )	250754	( 94765 )	( 114477 )	44523	( )	
затраты в незавершенном производстве	5422	за 20 24 г. <sup>2</sup>	( )	( )	310259	( 207195 )	( 113384 )	3011	( )	
	5403	за 20 25 г. <sup>1</sup>	( )	( )		( 156910 )	155918	134	( )	
готовая продукция	5423	за 20 24 г. <sup>2</sup>	( )	( )	0	( 181983 )	181577	1126	( )	

## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На _____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20____ г. <sup>5</sup>
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе: (группа, вид)				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: (группа, вид)				
и т.д.				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	ПОСТУПЛЕНИЕ		погашение	ВЫБЫЛО		перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) <sup>в</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>в</sup>		слисание на финансовый результат <sup>в</sup>	восста- новление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 25 г. <sup>1</sup>	172035	( )	497730	( )	( 522060 )	( )	( )	( )	147705	( )
	5511	за 20 24 г. <sup>2</sup>	242868	( )	690747	( )	( 761580 )	( )	( )	( )	172035	( )
	5502	за 20 25 г. <sup>1</sup>	13022	( )	65552	( )	71694	( )	( )	( )	6880	( )
	5512	за 20 24 г. <sup>2</sup>	21084	( )	151167	( )	( 159229 )	( )	( )	( )	13022	( )
расчеты по авансам выданным	5503	за 20 25 г. <sup>1</sup>	158421	( )	394586	( )	( 422492 )	( )	( )	( )	130515	( )
	5513	за 20 24 г. <sup>2</sup>	221365	( )	520726	( )	( 583670 )	( )	( )	( )	158421	( )
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5505	за 20 25 г. <sup>1</sup>	592	( )	37592	( )	( 27874 )	( )	( )	( )	10310	( )
	5515	за 20 24 г. <sup>2</sup>	419	( )	18854	( )	( 18681 )	( )	( )	( )	592	( )
Итого	5500	за 20 25 г. <sup>1</sup>	172035	( )	497730	( )	( 522060 )	( )	( )	( )	147705	( )
	5510	за 20 24 г. <sup>2</sup>	242868	( )	690747	( )	( 761580 )	( )	( )	( )	172035	( )

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 20 25 г. <sup>4</sup>		На 31 декабря 20 24 г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 23 г. <sup>5</sup>	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	0		0		0	
В том числе:		0		0		0	
(вид)							
и т.д.							



5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 20__ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>
Всего	5590			
в том числе:				
(вид)				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 20 25 г. <sup>1</sup>	3а 20 24 г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	5610	84352	146796
Расходы на оплату труда	5620	165800	156688
Отчисления на социальные нужды	5630	36761	31005
Амортизация	5640	26145	22595
Прочие затраты	5650	43485	51653
Итого по элементам	5660	356543	407737
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	( 40519 )	( )
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		10726
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	5600	316024	418463

### 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>	2782	17276	( 15003 )	( )	509
В том числе: по оплате отпусков		2782	17276	( 15003 )	( )	509
И т.д.						

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 25 г. <sup>4</sup>		На 31 декабря 20 24 г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 23 г. <sup>5</sup>	
		На	0	На	0	На	0
<b>Полученные - всего</b>	<b>5800</b>		0		0		0
в том числе: Поручительства	5801		0		0		0
И т.д.	5802						
<b>Выданные - всего</b>	<b>5810</b>		0		19 533		120 000
в том числе: залог	5811		0		0		0
Поручительства	5812		0		19 533		120 000
Иное использование освоенных средств (залог и др.)	5813						

### 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 25 г. <sup>1</sup>		За 20 24 г. <sup>2</sup>	
		Получено	Возвращено	Получено	Возвращено
Получено бюджетных средств - всего	5900	257		160	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	257		160	
на вложения во внеоборотные активы	5905				
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	20 г. <sup>1</sup>		( )	
	5920	20 г. <sup>2</sup>		( )	
в том числе:					
(наименование цели)		20 г. <sup>1</sup>		( )	
		20 г. <sup>2</sup>		( )	
и т.д.					