ООО «ЦЕНТР ОХРАНЫ ТРУДА И ЭКОЛОГИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

г. Курск 2025 г.

Содержание.

	Стр.
1. Сведения об обществе	3
2. Общие положения учетной политики	3-4
3. Организация учета расходов	4-5
4. Организация учета доходов	5-6
5. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2025 год	6-7
6. События после отчетной даты.	7

Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЦОТЭ» за 2025 г.

1. Сведения об акционерном обществе:

полное наименование общества –общество с ограниченной общественностью «Центр охраны труда и экологии»

номер и дата выдачи свидетельства о государственной регистрации в качестве юридического лица № 1094632011550 от 26.11.2009 г.

местонахождение общества (юридический): 305029, г. Курск, ул. 1-я Пушкарная, д.28

местонахождение (фактический): 305029, г. Курск, ул. 1-я Пушкарная, д.28

контактный телефон: 89513397212

адрес электронной почты: tsot-buh@mail.ru

основной вид деятельности: деятельность по оценке условий труда

Сведения об исполнительном органе общества:

Единоличным исполнительным органом Общества является директор Общества: Гуторов Василий Викторович

Списочная численность работающих в «ЦОТЭ» за отчетный период 2025 года составила 26 чел.

Учредители ООО «ЦОТЭ»

Гуторов В.В.- 26% доля в УК

Быков А.А.- 25 % доля в УК

Быков М.В.- 25 % доля в УК

Зубков П.И.- 24 % доля в УК

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «ЦОТЭ» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность ООО «ЦОТЭ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При выборе способов ведения бухгалтерского учета ООО «ЦОТЭ» руководствуется принципами полноты, осмотрительности (осторожности), приоритета содержания над формой, непротиворечивости, рациональности, своевременности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету и ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Переоценка основных средств не осуществляется.

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом по всем группам основных средств исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

Общество не создает резерв на ремонт основных средств. Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода. Инвентаризация ОС проводится 1 раз в год.

2.2. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». На основании ФСБУ 5/2019 «Запасы». отпуск МПЗ в производство осуществляется методом себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО). Учет готовой продукции ведется по фактической себестоимости без применения счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

3. Организация учета расходов.

В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организовать синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. При организации руководствоваться ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н. (в редакции Приказа МФ РФ от 18.09.2006 № 116 н).

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

3.1. Расходы по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг. Обычными видами деятельности для организации является оказание услуг по холодному водоснабжению.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 26 Общехозяйственные расходы

Аналитический учет по данным счетам ведется по статьям расходов.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Все расходы не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитывать как прочие расходы.

3.2. Учет затрат.

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Косвенные расходы, отражаются по дебету счета - 26 Общехозяйственные расходы

К указанным расходам относятся следующие расходы:

заработная плата администрации организации, заработная плата водителей легкового и грузового автомобилей

взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование,

страхование от несчастных случаев с заработной платы администрации предприятия, водителей легкового и грузового автомобилей

арендные платежи за офисные и складские помещения

транспортные расходы администрации предприятия, водителей легкового и грузового автомобиля

содержание служебных машин

прочих машин, арендованных у персонала администрации

канцелярские расходы,

расходы на услуги связи

расходы по коммунальным платежам, непосредственно не связанные с прямыми затратами,

амортизационные отчисления,

прочие расходы.

Расходы, отраженные на счете - 26 Общехозяйственные расходы в конце месяца, полностью списываются по его окончании, на реализованную продукцию в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

Косвенные расходы списываются непосредственно на счет 90.2.1 "Продажи", субсчет учета расходов по конкретному виду деятельности, к которому они относятся после подписания сторонами документов, свидетельствующих об исполнении договора.

3.3 Учет расходов будущих периодов (далее - РБП).

В составе РБП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Сроки списания РБП регулируются организацией самостоятельно (устанавливаются приказом руководителя), если иное не следует из законодательных или иных нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:

- расходы на страхование; расходы на приобретение ПО
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

3.4 Формирование резервов в целях бухгалтерского учета.

Резервы по сомнительным долгам определяются со сроком возникновения задолженности свыше 90 дней в размере 10 % от суммы задолженности, с низкой степенью погашения долга и создаются один раз в год по результатам инвентаризации. Не создаются резервы сомнительных долгов, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность. Средства резерва использовать на погашение долгов признанных безнадежными.

3.5 Займы и кредиты

Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включать в операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Основание: ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»

3.6. Оценочные резервы

Учет резервов ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, и Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н.

4. Организация учета доходов.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

4.1. Учет доходов от обычных видов деятельности организации.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации услуг.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или)

величине дебиторской задолженности.

Выручку от реализации услуг с длительным циклом производства учитывать в виде поэтапного выявления финансового результата.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н, ПБУ 2/94 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство», утвержденное приказом МФ РФ от 20.12.1994 г. № 167н.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 год.

5.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы на балансе общества отсутствуют.

5.2. Основные средства и незавершенное строительство

Принятые сроки полезного использования по основным группам приобретенных основных средств приведены в таблице:

Группа основных средств	**Сроки полезного использования, мес. мин-макс**
Транспортные средства	60-84
Машины и оборудование (кроме офисного)	60

В течение отчетного периода показатель строки 1150 «Основные средства» составил 25 674 тыс. руб. Изменение обусловлено приобретением новых ОС в сумме 4 130 тыс. руб. и начисленной амортизацией 2 313 тыс.руб. В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса приняты к учету легковая машина, система вентиляции и оборудование для испытательной лаборатории и компьютерная техника.

5.*2.1. Движимое имущество, принятое в эксплуатацию, но не зарегистрированное в органах государственной регистрации отсутствует.*

5.2 .2 Объекты ОС, полученные в лизинг, учитываемые на балансе лизингодателя

Объекты ОС, полученные в лизинг, учитываемые на балансе лизингодателя у Общества отсутствуют.

5.2.3 Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства на балансе Общества отсутствуют.

5.2.4 Прочие внеоборотные активы на балансе Общества отсутствуют

5.3 Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы в сумме 238 тыс. руб. Основную часть материальных запасов составляет офисная мебель, которая была приобретена в связи с увеличением штатной численности компании и модернизацией испытательной лаборатории.

5.4 Резервы под снижение стоимости материальных ценностей

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей в Обществе не создавались.

5.5 Дебиторская задолженность

«Дебиторская задолженность» составляет 3 803 тыс. руб. это краткосрочная дебиторская задолженность. Обществом принимаются меры по ликвидации задолженности.

5.6 Прочие оборотные активы и финансовые вложения составляют 5 803 тыс. рублей (депозит в ВТБ)

5.7 Денежные средства

Строка 1250 «Денежные средства» На 31.12.2025 г. составляют 193 тыс. руб.

5.8 Кредиторская задолженность

Строка 1520 Краткосрочная кредиторская задолженность составила 6982 тыс. руб.
Основную часть в структуре кредиторской задолженности составляет задолженность перед покупателями 3649 тыс. руб.

5.11 Займы и кредиты

«Долгосрочные займы и кредиты» составляют 11 154 тыс.руб. (кредит в ОСБ)

5.12 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Себестоимость (стр. 2120 Ф-2) проданных товаров, продукции, работ, услуг составила – 50 370 тыс. руб.

5.14 Информация о прочих расходах

Расходы на услуги банков	68 тыс. руб.
Прочие внереализационные расходы	1 600 тыс. руб.

5.15 Капитал Общества

Уставный капитал

На 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

6. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, которые следовало отразить в отчетности за проверяемый период, не выявлено.