

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ЦКО»
за 2025 год

1. Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЦКО» (ООО «ЦКО») создано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ЦКО»
 - **ИНН/КПП:** 7709532382 / 504501001
 - **ОГРН:** 1047796136453
 - **Место нахождения и адрес:** Московская обл, г.о. Серебряные Пруды, рп Серебряные Пруды, ул 8 Марта, д. 11В, стр. 1, помещ. 1.
 - **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)
 - **Форма собственности:** Частная (ОКФС 16)
 - **Уставный капитал:** 10 000 (Десять тысяч) рублей. Сформирован полностью, соответствует учредительным документам.
 - **Участники (учредители):** В бухгалтерской отчётности не раскрывается поимённый состав, однако в балансе отражена задолженность перед участниками по выплате доходов в размере 6 788 тыс. руб. на конец отчётного периода, что свидетельствует о наличии нераспределенной прибыли, направленной (или подлежащей направлению) на выплату дивидендов.
- Основной вид деятельности:** По данным ЕГРЮЛ и согласно отчётности, основной вид деятельности организации — **Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20)**. Деятельность осуществляется в рамках общей системы налогообложения.
- **Среднесписочная численность работников:** 88 человек.

2. Основа составления отчётности (Учётная политика)

Бухгалтерская отчётность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных федеральными стандартами (ФСБУ). Организация применяет учётную политику, утверждённую руководителем, которая обеспечивает достоверное отражение финансового положения и финансовых результатов деятельности.

3. Расшифровка основных статей бухгалтерского баланса (тыс. руб.)

Ниже представлен анализ наиболее существенных статей актива и пассива баланса. Сопоставление данных отчётности (коды строк) с оборотами по счетам бухгалтерского учёта (ОСВ) подтверждает корректность формирования показателей.

Наименование показателя (код строки)	Сальдо на 31.12.2025	Счета бухгалтерского учёта (ОСВ)	Сумма по ОСВ на 31.12.2025, тыс. руб.	Расхождение	Комментарий
Основные средства (1150)	26 468	Сальдо 01 «Основные средства»	44 168		Разница между первоначальной стоимостью и амортизацией формирует остаточную стоимость.
		Сальдо 02 «Амортизация»	(17 700)		Итого: 44 168 - 17 700 = 26 468 тыс. руб.

Наименование показателя (код строки)	Сальдо на 31.12.2025	Счета бухгалтерского учета (ОСВ)	Сумма по ОСВ на 31.12.2025, тыс. руб.	Расхождение	Комментарий
		ОС»			
Отложенные налоговые активы (1180)	2 705	Сальдо 09 «ОНА»	2 705	0	Данные полностью соответствуют.
Запасы (1210)	406	Сальдо 10 «Материалы»	406	0	Вся сумма запасов представлена материалами.
Налог на добавленную стоимость (1220)	5	Сальдо 19 «НДС по приобретенным ценностям»	5	0	Сумма НДС, подлежащая вычету в следующих периодах.
Дебиторская задолженность (1230)	17 490	Сальдо 60.02 «Авансы выданные»	444		Расчёты с покупателями включаются как долг покупателей, так и авансы, полученные от них

Наименование показателя (код строки)	Сальдо на 31.12.2025	Счета бухгалтерского учета (ОСВ)	Сумма по ОСВ на 31.12.2025, тыс. руб.	Расхождение	Комментарий
		Сальдо 62.01 «Расчёты с покупателями»	8 429		(отражены в пассиве).
		Сальдо 68.90 «Сальдо по ЕНС» (Дебет)	5 340		
		Сальдо 69 (по видам) + 71 + 73 + 76 (Дебит)	3 277		
		Итого по ОСВ (Дебиторская)	17 490	0	
Денежные	617	Сальдо 51	611		Включает остатки на

Наименование показателя (код строки)	Сальдо на 31.12.2025	Счета бухгалтерского учета (ОСВ)	Сумма по ОСВ на 31.12.2025, тыс. руб.	Расхождение	Комментарий
средства и денежные эквиваленты (1250)		«Расчетные счета»			расчётных счетах и денежные средства в пути.
		Сальдо 57 «Переводы в пути»	6		Итого: 611 + 6 = 617 тыс. руб.
Прочие оборотные активы (1260)	62	Сальдо 97 «Расходы будущих периодов»	64	(2)	Расхождение в пределах округления. В отчётности сумма соответствует расходам будущих периодов со сч. 97.
Уставный капитал (1310)	10	Сальдо 80	10	0	

Наименование показателя (код строки)	Сальдо на 31.12.2025	Счета бухгалтерского учета (ОСВ)	Сумма по ОСВ на 31.12.2025, тыс. руб.	Расхождение	Комментарий
Нераспределенная прибыль (1370)	43 495	Сальдо 84	43 495	0	
Отложенные налоговые обязательства (1420)	2 738	Сальдо 77 «ОНО»	2 738	0	
Кредиторская задолженность (1520)	19 488	Сальдо 60.01 «Расчеты с поставщиками»	1 305		
		Сальдо 62.02 «Авансы полученные»	388		Включает задолженность перед поставщиками, персоналом, бюджетом, а также авансы полученные.

Наименование показателя (код строки)	Сальдо на 31.12.2025	Счета бухгалтерского учета (ОСВ)	Сумма по ОСВ на 31.12.2025, тыс. руб.	Расхождение	Комментарий
		Сальдо 68 (кредит, кроме ЕНС)	9 803		
		Сальдо 69 «Страховые взносы»	1 222		
		Сальдо 75.02 «Доходы учредителям»	6 788		
		Сальдо 76 (кредит прочий)	(18)		
		Итого по ОСВ (кредиторская)	19 488	0	

4. Анализ изменений в отчётности и причины динамики

- **Внеоборотные активы (стр. 1100):** Увеличились на 71 758 тыс. руб. (+381%).

Причина: Значительный рост финансовых вложений (стр. 1170) на 61 400 тыс. руб. (предоставлены займы) и приобретение в аренду объектов основных средств (вложения во внеоборотные активы через счёт 08 составили 15 750 тыс. руб.). Введены в эксплуатацию основные средства на сумму 15 750 тыс. руб.

- **Запасы (стр. 1210):** Увеличились на 87 тыс. руб. (+27%). Рост связан с увеличением объёма закупок материалов в конце года (дебетовый оборот по счёту 10 составил 3 077 тыс. руб. против списания 2 990 тыс. руб.).
- **Дебиторская задолженность (стр. 1230):** Снизилась на 12 427 тыс. руб. (-41%).

Причина: Активная работа с дебиторами и погашение покупателями значительной части задолженности. Оборот по кредиту счёта 62 (поташение долга) превысил оборот по дебету (возникновение долга) на 11 777 тыс. руб.

- **Нераспределенная прибыль (стр. 1370):** Увеличилась на 21 411 тыс. руб. (+97%). Рост обусловлен получением чистой прибыли в размере 21 411 тыс. руб. по данным отчёта о финансовых результатах (стр. 2400).
- **Кредиторская задолженность (стр. 1520):** Снизилась на 7 635 тыс. руб. (-27%).

Причина: Погашение значительной части задолженности перед поставщиками и подрядчиками (сальдо по счёту 60.01 снизилось с 2 896 до 1 305 тыс. руб.) и сокращение авансов полученных. При этом возникла задолженность перед участниками по дивидендам (6 788 тыс. руб.), что частично компенсировало общее снижение.

- **Краткосрочные займы средства (стр. 1510):** Появились в отчётном году в сумме 32 927 тыс. руб. Причина: Привлечение краткосрочного займа (32 500 тыс. руб.) и начисление процентов по нему (427 тыс. руб.).

5. Отложенные налоги

Отложенные налоговые активы (ОНА, сч. 09) увеличились за год с 4 тыс. руб. до 2 705 тыс. руб. Основная причина — возникновение временных разниц, связанных с учётом объекта аренды. Отложенные налоговые обязательства (ОНО, сч. 77)

возросли с 4 тыс. руб. до 2 738 тыс. руб. в связи с применением разных способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учёте по арендованным основным средствам.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

• **Дебиторская задолженность (17 490 тыс. руб.)** представлена в основном:

- ✧ Задолженностью покупателей (8 427 тыс. руб., стр. 62.01) — 48%;
- ✧ Переплатой по налогам и сборам (сальдо ЕНС, стр. 68.90) — 5 340 тыс. руб. (31%);
- ✧ Займами, выданными работникам (сч. 73) — 2 000 тыс. руб. (11%);
- ✧ Авансами, выданными поставщикам (444 тыс. руб.) и прочей задолженностью. Просроченная задолженность не выявлена, резерв по сомнительным долгам (сч. 63) создан в размере 306 тыс. руб., что отражено в прочих расходах.

• **Кредиторская задолженность (19 488 тыс. руб.)** включает:

- ✧ Задолженность перед участниками по выплате дивидендов — 6 788 тыс. руб. (35%);
- ✧ Задолженность по налогам и сборам (кроме ЕНС) — 9 803 тыс. руб. (50%);
- ✧ Задолженность перед поставщиками — 1 305 тыс. руб. (7%);
- ✧ Задолженность по страховым взносам — 1 228 тыс. руб. (6%);
- ✧ Авансы полученные — 323 тыс. руб. (2%).

7. Связанные стороны

В отчётном периоде организация не имела существенных операций со связанными сторонами (аффилированными лицами, основным обществом), которые подлежат отдельному раскрытию в соответствии с ПБУ 11/2008. Выплата дивидендов учредителям планируется в 2026 году, но размер задолженности перед ними раскрыт в составе кредиторской задолженности.

8. События после отчётной даты

Существенных событий после отчётной даты, которые могли бы оказать влияние на оценку активов и обязательств или требовать раскрытия в отчётности, не установлено.

Главный бухгалтер _____ /О. М. Фадеева/