

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ (ООО) «ЦЕНТР КОМПЛЕКСНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ»

141407, Московская обл., г. о. Химки, г. Химки, ул. Лавочкина, стр.2А, помещ. 23
ИНН 5047262258 КПП 504701001

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЦЕНТР КОМПЛЕКСНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ» за 2025 г.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЦЕНТР КОМПЛЕКСНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ» за 2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

1. Сведения об организации.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕНТР КОМПЛЕКСНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ», сокращенное название ООО «ЦЕНТР КОМПЛЕКСНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ».
- 1.2. Юридический адрес: 141407, Московская обл., г.о. Химки, г.Химки, ул.Лавочкина, стр.2А, помещ. 23
- 1.3. Фактический адрес: 141407, Московская обл., г.о. Химки, г. Химки, ул. Лавочкина, стр.2А, помещ. 23
- 1.4. Дата государственной регистрации: 01.04.2022 г., Сведения о регистрирующем органе – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области
- 1.5. Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 01.04.2022 г., основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1225000030430
- 1.6. ИНН 5047262258
- 1.7. КПП 504701001
- 1.8. ОКПО 54067012
- 1.9. Основной вид деятельности Общества, код ОКВЭД 46.52 Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями
- 1.10. Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. в соответствии с Уставом составляет 50 тыс. руб.
- 1.11. Среднесписочная численность на 31.12.2025 г. – 4 человека
- 1.12. Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией

2. Сведения об участниках и исполнительном органе.

- 2.1. Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор – Кониченко Виктор Андреевич
- 2.2. Главный бухгалтер общества – Кониченко Виктор Андреевич

3. Информация о правилах составления бухгалтерской отчетности.

- 3.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована согласно действующим правилам бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета. Кроме того, бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность). Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.
- 3.2. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «ЦЕНТР КОМПЛЕКСНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.
- 3.3. Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона №402-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства.

4. Сведения об учетной политике организации.

4.1. Ведение бухгалтерского учета в 2025 г. осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике, утвержденной приказом генерального директора.

В 2025 г. Общество следовало выбранной учетной политике. Изменений в учетной политике по сравнению с предыдущим годом, могущих существенно повлиять на оценку и принятие решений пользователей бухгалтерской отчетности Общества, в отчетном году не было.

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

4.1.1. План счетов бухгалтерского учета.

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

4.1.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно.

4.1.3. Инвентаризация активов и обязательств.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

5. Основные аспекты учетной политики.

5.1. Доходы от реализации.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Выручка от реализации признается Обществом на дату отгрузки товаров покупателям.

Общество применяет Общую систему налогообложения.

Учет доходов по обычным видам деятельности ведется на сч. 90 «Продажи».

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями Общества и учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы».

5.2. Основные средства.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету

- Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке;
- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
- Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.
- Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету

соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Переоценка и обесценение ОС и капвложений

- Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
- Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.
- Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

Амортизация ОС

- Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.
- По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

В 2025 году Общество не приобретало основных средств

5.3. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Квалификация объектов в составе НМА

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

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете (НМЦ.04, 013)

(Основание: [п. 7](#) ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям [п. 4](#) ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете (НМЦ.04, 013)

(Основание: [п. 9](#) ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;

(Основание: [п. 12](#) ФСБУ 14/2022)

Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения;
- процентов, связанных с капвложениями;
- оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;

- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

Переоценка и обесценение НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

Амортизация НМА

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

5.4. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

4.1. Учет приобретения материалов

4.1.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

4.1.2. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

4.2. Учет списания материалов

4.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

4.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

4.3. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

5.5. Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

5.1. Учет приобретения товаров

5.1.1. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

(Основание: п. п. 9, 11 ФСБУ 5/2019)

5.1.2. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

5.2. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

5.3. Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 "Товары", субсчет "Тара под товаром и порожняк", учетные цены не применяются.

5.6. Учет доходов

Доходы организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации покупных товаров (компьютерные комплектующие) и оказание консультационных услуг.

Учитываются доходы от обычных видов деятельности на счете 90.01 «Выручка».

В состав прочих доходов включаются:

- курсовые разницы;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- корректировка задолженности;
- прочие доходы.

Учитываются прочие доходы на счете 91.1 «Прочие доходы»

5.7 Учет расходов.

Расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, оказанием услуг и учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Расходы по обычным видам деятельности формируются по следующим статьям затрат:

- оплата труда;
- амортизация;
- аренда;
- бухгалтерское обслуживание;
- страховые взносы;
- командировочные расходы;
- страхование груза;
- услуги связи;
- лицензии, неисключительные права;
- прочие расходы.

При формировании организацией финансового результата от обычных видов деятельности расходы по обычным видам деятельности, признанные в отчетном периоде на счете 44 «Расходы на продажу» списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

В состав прочих расходов включаются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- курсовые разницы;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- корректировка задолженности;
- прочие расходы.

Основание: Пункты 8,9,11 ПБУ 10/99

Прочие расходы учитываются на счете 91.2 «Прочие расходы».

5.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость

Последующая оценка финансовых вложений:

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и

учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02)

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

5.9. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

5.10. Критерий существенности.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенности. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

6. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.

6.1. Запасы

По этой строке отражена сумма – 54 381 тыс.руб. - товары для дальнейшей перепродажи

6.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

У компании открыты расчетные счета в следующих банках: АО «Альфабанк» - остаток по сч. на 31.12.25 - 5 тыс.руб.,

АО АКБ «ЦентроКредит» - остаток – 1 тыс.руб.,

АО «Морской банк» - остаток – 7 тыс.руб.

Общий остаток на 31.12.2025 – **13** тыс.руб.

6.3. Финансовые и другие оборотные активы

По этой строке отражается сумма **367 678** тыс. руб., их них основная – 216 728 тыс. руб. – это остаток денежных средств на депозитных счетах (сч.55), остаток по сч.97 – 67 тыс.руб., по сч.76.01.9 – 255 тыс.руб., по сч.19 – 2 тыс. руб., по сч.62.31 – 18 663 тыс. руб., по сч.60.02 – 5 596 тыс. руб., по сч.60.32 – 123 360 тыс. руб., по сч.69.90 – 596 тыс. руб., по сч.76.05 – 387 тыс. руб., по сч.76.09 – 2 024 тыс. руб.

6.4. Кредиторская задолженность.

По строке «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена сумма **417 851** тыс. руб.,

которая состоит: их кредиторской задолженности поставщикам, авансов от покупателей, налогов и взносов в бюджет

Наименование	Кредиторская задолженность на конец года
Кастодиа Текник Электрик	28 799
Sea 2 Sky	453
ООО АЛТЫН	25 265
ООО КТС	354 073
ЕНС	3 592
Прочие	5 669
Итого:	417 851

6.5. Результаты финансово хозяйственной деятельности Общества по основному виду деятельности в 2024 г. и в 2025 г. представлены в таблице:

Показатели	2025 год	2024 год	Изменения показателей + увеличение, - уменьшение
	За весь отчетный период.	За весь отчетный период.	
Выручка по основному виду деятельности (тыс. руб.)	571 783	30 818	+ 540 965
Себестоимость проданных тов-в (тыс. руб.)	(556 449)	(27 822)	+ 528 627
Коммерческие расходы (тыс. руб.)	(15 662)	(1 591)	+ 14 071
Прибыль/Убыток по основному виду деятельности (тыс. руб.)	(328)	1 405	- 1 077

Выручка по основному виду деятельности увеличилась на 540 965 тыс. рублей, расходы (себестоимость) увеличились на 528 627 тыс. руб., коммерческие расходы увеличились на 14 071 тыс.руб., а прибыль уменьшилась – на 1 077 тыс.руб.

6.6. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы общества в 2025г. – 8 840 тыс.руб., в них вошли: проценты по депозитам

Прочие расходы Общества в 2025 году составили 4 556 тыс. рублей, в том числе:

расходы на услуги банков, курсовые разницы, списание материалов

С учетом текущих доходов и расходов, а также прочих доходов и расходов (за минусом налога на прибыль – 1 625 тыс.руб.) общество получило чистую прибыль за 2025 год в размере **2 331** тыс. руб. и соответственно общая сумма прибыли (нарастающим итогом) составляет **4 210** тыс. руб.

6.7. Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учета.

Отступлений от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

Генеральный директор

Кониченко В.А.

20.03.2026