ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЦЕНТР-АЗИЯ» ЗА 2025 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. Организация и виды деятельности ... 2
1.1 Описание Общества ... 2
1.2 Структура уставного капитала ... 2
1.3 Описание деятельности Общества ... 2
2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности ... 3
3. Информация об учетной политике ... 3
4. Основные средства и незавершенное капитальное строительство ... 3
4.1. Аренда ... 4
5. Запасы, налог на добавленную стоимость ... 7
6. Финансовые вложения ... 7
7. Денежные средства и денежные эквиваленты ... 8
8. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства ... 8
9. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы ... 9
10. Налоговая задолженность ... 9
11. Капитал ... 9
12. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль ... 10
13. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства ... 12
14. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе ... 13
15. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы ... 13
16. Операции со связанными сторонами ... 14
17. Сопутствующая информация. ... 14
17.1 Вопросы защиты окружающей среды ... 14
17.2 Информация о затратах на энергетические ресурсы ... 14
18. События, произошедшие после отчетной даты. ... 15
19. Непрерывность деятельности ... 15
Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах» ... 16

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ЦЕНТР-АЗИЯ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. Организация и виды деятельности

1.1 Описание Общества

ООО «ЦЕНТР-АЗИЯ» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «19» августа 2022 года.

Место нахождения Общества

398024, Область Липецкая, город Липецк, улица Юных Натуралистов, влд. 18Б, кабинет 11.

Исполнительные и контрольные органы Общества

Согласно Уставу Общества, Совет директоров (наблюдательный совет), коллегиальный исполнительный орган (правление) не предусмотрены. Органами управления Общества является единоличный исполнительный орган

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:

Генеральный директор – Мирошниченко Николай Викторович.

1.2 Структура уставного капитала

По состоянию 31 декабря 2025 г. владельцами долей в уставном капитале (бенефициарами) Общества являлись:

Мальгин Игорь Вячеславович - 73% доли в Уставном капитале Общества;

Васильченко Тамара Александровна -27% доли в Уставном капитале Общества.

1.3 Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

45.11.2 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах.

45.20.1 Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств.

45.32. Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

По итогам работы за 2025 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 29 человека, что на 6 человек меньше, чем в предыдущем году.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, ФСБУ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с федеральными стандартами.

3. Информация об учетной политике

С 2025 г. вступил в силу стандарт ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская(финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н. При сдаче отчетности применяется новая форма бухгалтерской отчетности, приведенная в приложениях № 3-8 к ФСБУ 4/2023.

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является один месяц. В состав внутренней промежуточной отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

4. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства права, на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объектов строительства и недвижимости нет.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом:

по объектам, введенным в эксплуатацию после 01 января 2002 года, – по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1, а также исходя из сроков службы, указанных в технической документации, рекомендациях изготовителей, либо на основе иной уместной информации, определяющей оценку периода, в течение которого основное средство, как ожидается, будет приносить экономические выгоды.

- По основным группам основных средств сроки составляют:

Здания	от 15 до 100 лет
Сооружения	от 7 до 30 лет
Машины и оборудование	от 2 до 16 лет

При этом независимо от стоимости в составе основных средств отражены транспортные средства.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 No204н. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения. Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

С 2022 году Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды». Переход на ФСБУ 25«Бухгалтерский учет аренды» осуществлен исходя из «Переходных положений» ФСБУ 25: п.9.2.1 Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, право пользования активом и обязательство о аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Исходя из условий договора, переход права собственности на предмет аренды в конце срока аренды к арендатору не предполагается, то балансовые стоимости права пользования активом и обязательства признаны равными на дату начала применения ФСБУ25 «Бухгалтерский учет аренды». п.50. ФСБУ 25:

Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного п.49 настоящего Стандарта, арендатор может по каждому договору аренды единовременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Информация по наличию, движению, использованию основных средств за 2025 год представлена в Пояснениях № 4 «Основные средства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.1. АРЕНДА

Согласно ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество-арендатор применяет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.

В отношении арендованного объекта в учете арендатора признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;

- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется объект аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками объекта аренды (право определять способ использования).

Не входят в сферу применения ФСБУ 25/2018 предоставление:

- участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых, включая договоры аренды скважин и земельных/лесных участков, находящихся в пределах лицензионных участков;
- результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- объектов концессионного соглашения.

Арендованные объекты не признаются на балансе в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от арендованного объекта.

Не относятся к объектам низкой стоимости независимо от оценки объекта в договоре аренды здания, оборудование и земельные участки, относящиеся к кодам ОКОФ, закрепленным в учетной политике.

Учет арендованных объектов, не входящих в сферу применения ФСБУ 25/2018, объектов низкой стоимости, краткосрочной аренды, арендатор ведет за балансом. Освобождение от балансового учета не применяется, если объект подлежит выкупу или предназначен для сдачи в субаренду.

ППА признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления объекта аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением объекта аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, после даты начала аренды Общество оценивает ППА с применением модели учета по первоначальной стоимости, что подразумевает оценку за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

ППА амортизируется линейно в течение срока полезного использования (СПИ).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей, например, опционы (право) арендатора на продление/расторжение договора.

Определение СПИ проводится следующим образом:

- если отсутствует достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ равен минимальному значению из СПИ объекта аренды и срока аренды.
- если имеется достаточная уверенность в исполнении опциона на выкуп, СПИ определяется аналогично собственным ОС (по тех. документации или по Классификации ОС в Компании).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на сумму начисляемых процентов, определяемых как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки.

Погашение обязательства по аренде производится ежемесячно путем начисления арендного платежа, который является единым по договору, с переносом обязательства по аренде на счет расчетов по аренде.

На разницу между новой и существующей на конец предшествующего месяца суммой обязательства в определенных случаях корректируется первоначальная стоимость соответствующего ППА. В случае, если отрицательная корректировка приводит к тому, что балансовая стоимость ППА с учетом накопленной амортизации становится отрицательной, сумма корректировки, превышающая балансовую стоимость, относится на прочие доходы.

Суммы пересмотра фактической стоимости ППА и обязательства по аренде в отчетном периоде были несущественны.

Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, в отчетном периоде были несущественны.

Сумма затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды, в отчетном периоде была несущественна.

Согласно п. 24 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" у арендодателя объекты учета аренды в зависимости от того, кому принадлежат экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, классифицируются на:

- объекты операционной аренды;
- объекты финансовой аренды.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства, права на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объектов строительства и недвижимости нет.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом:

- по объектам, введенным в эксплуатацию после 01 января 2002 года – по нормам, рассчитанным на основе срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1, а также исходя из сроков службы, указанных в технической документации, рекомендациях изготовителей, либо на основе иной уместной информации, определяющей оценку периода, в течение которого основное средство, как ожидается, будет приносить экономические выгоды.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определялась исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретались аналогичные объекты основных средств.

Информация об основных средствах (тыс. руб.) представлена в Пояснениях 4 Приложения к Бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах: «Наличие и движение основных средств».

5. Запасы, налог на добавленную стоимость

На основании п. 6 ФСБУ 5/2019 учет запасов в организации ведется по номенклатурным номерам.

При приобретении материалов за плату, в их фактическую себестоимость включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных вам скидок) (п. п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

Учет запасов ведется по фактической стоимости. (п. 9 ФСБУ 5/2019). При отпуске и ином выбытии запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО) (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Списание стоимости спецодежды (форменной одежды) и спецоснастки сроком службы до 12 месяцев производится единовременно при передаче спецодежды в эксплуатацию (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Стоимость спецодежды и спецоснастки включается в расходы по обычным видам деятельности. Забалансовый учет спецодежды ведется на сч. МЦ.02, спецоснастки на сч. МЦ.03.

Последствия перехода на ФСБУ 5/2019 вследствие изменения учетной политики отражаются перспективно – только в отношении тех фактов, которые возникли уже с 1 января 2021 г. (п. 47, 48 ФСБУ 5/2019).

Незавершенное производство в Обществе оценивалось по прямым статьям затрат.

Готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, на которые право собственности не перешло к покупателю, отражены по статье «Запасы».

Товары, приобретённые организацией для продажи, в том числе товары для розничной торговли, оцениваются по стоимости их приобретения, с учетом расходов на доукомплектацию товаров. При этом доукомплектация товара производится с использованием счета 43 в целях формирования себестоимости товара с новыми свойствами. А товары, сданные на комиссию, учитываются на счете 45.

Товары, приобретённые организацией для продажи по коммерческому кредиту, и право собственности на которые еще не перешло к Обществу, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов, отражается по строке 1220 Бухгалтерского баланса.

Информация по составу запасов за 2025 год представлена в Пояснениях № 6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: «Наличие и движение запасов».

Резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

6. Финансовые вложения

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не признавались и отражены в бухгалтерской отчётности по статье «Денежные средства».

Информация по составу, наличию, движению финансовых вложений за 2025 год представлена в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах №5 «Финансовые вложения». Резерв под обесценивание финансовых вложений Обществом не создается.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011.

Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены без учета налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются, как денежные потоки от текущих операций.

Информация по составу запасов за 2025 г. представлена в «Отчете о движении денежных средств» к бухгалтерскому балансу.

Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов (тыс. руб.)

Денежные средства по видам	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства – всего, в т.ч.:	**2 794**	**6 666**	**14 758**
Денежные средства, ограниченные к использованию	**0**	**0**	**0**
Касса организации	**87**	**458**	**4**
Расчетные счета	**2 668**	**6 208**	**14 754**
Депозиты	**39**	**0**	**0**

8. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ. НДС с авансов, подлежащий вычету (не предъявленный к вычету на отчетную дату), отражен в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создавался по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданные авансы, по суммам выявленных недостач и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Общество не являлось получателем государственной помощи.

Информация о дебиторской задолженности (тыс. руб.) представлена в **Пояснениях 7** Приложения к Бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах: «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах (тыс. руб.) представлена в **Пояснениях 8** Приложения к Бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах: «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

9. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

Задолженность по кредитам и займам отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов)), признавались в составе прочих расходов единовременно.

Комиссии по привлеченным займам (кредитам) в случае их существенности, включались в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Кредитные ресурсы, привлеченные в 2025 году, были направлены на финансирование следующих направлений деятельности Общества: пополнение оборотных средств.

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах (тыс. руб.) представлена в **Пояснениях 8** Приложения к Бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах: «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

10. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

- налог на прибыль – 25%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.
-

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 640 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

11. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 тыс. руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату - 31.12.2025 г. - составили 11 500 тыс. руб.

12. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включались в стоимость активов).

Статья отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Расходы на рекламу Общества в целом (без указания конкретных видов продукции) учтены в составе расходов на продажу.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания участников Общества. При этом часть прибыли, которая по решению участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина нераспределенной прибыли отчетного года составила 11 490 тыс. руб.

На величину нераспределенной прибыли отчетного периода повлияли следующие доходы и расходы:

Доходы и расходы Общества (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	**528 811**	**2 060 174**
В том числе:		
- Торговля оптовая легковыми автомобилями и легковыми автотранспортными средствами специализированных магазинах	480 509	2 029 038
-Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями в специализированных магазинах	24 754	15 500
-Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств	23 548	15 636

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	**(456 150)**	**(1 946 313)**
В том числе:		
- Торговля оптовая легковыми автомобилями и легковыми автотранспортными средствами специализированных магазинах	(413 928)	(1 902 502)
-Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями в специализированных магазинах	(14 519)	(10 110)
-Техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей и легких грузовых автотранспортных средств	(27 703)	(33 701)
Валовая прибыль	72 661	113 861
Коммерческие расходы	(41 743)	(47 569)
Управленческие расходы	(18 642)	(16 498)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	**12 276**	**49 794**
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам		
В том числе: **Проценты к получению**	4 167	3 512
Проценты к уплате	(68 133)	(68 477)
Прочие доходы	80 296	37 061
Прочие расходы	(23 092)	(12 451)
В т.ч. услуги банка		

Распределение расходов Общества по элементам (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	135 169	908 277
Затраты на оплату труда	30 138	39 883
Отчисления на социальные нужды	7 765	7 479
Амортизация	13 235	17 032
Прочие затраты	330 227	1 037 709
Итого по элементам затрат	516 535	2 010 380
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	516 535	2 010 380

13. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- Условного дохода (расхода);
- Постоянного налогового актива;
- Постоянного налогового обязательства;
- Отложенного налогового актива;
- Отложенного налогового обязательства.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных постоянных налоговых активов и обязательств, применяемая в 2025 году, составляет 25%.

С 01.01.2025 Общество применяет ставку по налогу на прибыль организаций 25%. В связи с изменением ставки налога на прибыль Обществом были произведены корректировки отложенных налоговых активов и обязательств.

Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах (тыс. руб.)

Наименование	2025 г.		2024 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
ОНА (Отложенный налоговый актив)	2 821	(490)	366	(1 647)
ОНО (Отложенное налоговое обязательство)	(5 320)	2 045	(1 853)	(1 417)
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	-	-	-	-
ПНД (Постоянные налоговые доходы)	24	-	67	-

Отложенный налог на прибыль за 2025 г., 2024 г. составил соответственно -944 тыс. руб., -2 107 тыс. руб.

В состав движения отложенных налогов за отчетный период, отраженного по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль», дополнительно включены суммы корректировки, вызванные пересчетом отложенных налогов в связи с изменением налоговых ставок. Доначисление отложенного налогового актива составило (2 331) тыс. руб., доначисление отложенного налогового обязательства составило 3 275 тыс. руб.

Взаимосвязь между условным расходом по налогу на прибыль, рассчитанным как бухгалтерская прибыль до налогообложения, умноженная на ставку 25%, и расходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

Показатели, влияющие на расход по налогу на прибыль (тыс. руб.)

Таблица №14.2

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения	5 514	9 439
Текущий налог на прибыль (стр.2411), в т.ч.:	(458)	(238)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(1 378)	(1 888)
Изменение отложенных налоговых активов	(2 331)	1 281
Изменение отложенных налоговых обязательств	3 275	436
Постоянных налоговых расход	-	-
Постоянный налоговых доход	(24)	(67)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	(944)	(2 107)
Налог на прибыль (стр. 2410) = стр. 2411 + 2412	(1 402)	2 344)

Показатель условного расхода по налогу на прибыль за 2025 год составил (1 378) тыс. руб..

В показатель Отложенного налога на прибыль за отчетный период разность показателей «Изменение отложенных налоговых обязательств» и «Изменение отложенных налоговых активов»), включены суммы отложенных налогов, списанных и/или начисленных в связи с подачей уточненных налоговых деклараций, списанных отложенных налоговых обязательств и активов, которые никогда не будут реализованы, либо корректировки отложенных налоговых обязательств и активов при исправлении ошибок прошлых лет.

14. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 4 112 тыс. руб.

Выплата дивидендов за 2025 год отсутствует.

15. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность> 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства проверялись в соответствии с графиком проведения инвентаризации, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Под условными обязательствами Общество понимало обязательства, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Под условными активами Общество понимало активы, возникающие у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых у Общества на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих событий, не контролируемых Обществом.

16. Операции со связанными сторонами

Информация приведена в Приложении № 1

17. Сопутствующая информация.

17.1 Вопросы защиты окружающей среды

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

Существенная информация по текущим обязательствам, связанным с защитой окружающей среды, и ликвидацией негативного воздействия деятельности Общества на окружающую среду раскрыта в соответствующих видам обязательств разделах настоящих Пояснений.

17.2 Информация о затратах на энергетические ресурсы

Общество понесло затраты на оплату энергетических ресурсов, использованных в 2025 году, учтенных в стоимости арендной платы за арендуемые у ООО «Инголь» помещения по

договору аренды № 50 от 12.03.2024 г.,
договору аренды № 51 от 12.03.2024 г.,

Стоимость арендных платежей в 2025 году составила – 25 544 тыс. руб.

18. События, произошедшие после отчетной даты.

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества существенные события не происходили.

19. Непрерывность деятельности

При ведении бухгалтерского учета на основе принципа непрерывности деятельности финансовая отчетность ООО «ЦЕНТР-АЗИЯ» составляется исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность общего назначения составляется с применением принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете.

На отчетную дату ООО «ЦЕНТР-АЗИЯ» не имеется существенной неопределенности, в виде судебных исков и прочих факторов, способных негативно повлиять на его коммерческую деятельность в обозримом будущем.

ООО «ЦЕНТР-АЗИЯ» нацелено на расширение видов реализуемых товаров, выполняемых работ и оказываемых услуг и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

В условиях, объявленных России экономических санкций, руководство предприятия, ищет новые точки развития бизнеса (закупка товаров и запасных частей Российского производства), сохраняя трудовой коллектив (своевременно выплачивается заработная плата) и финансовую устойчивость.

ООО «ЦЕНТР-АЗИЯ» по состоянию на отчётную дату не имеет претензий, исков удовлетворенные судом и не погашенные полностью или частично, а также находящихся на рассмотрении судебных исков.

Компания остается платежеспособной по уплате своих обязательств.

Генеральный директор Мирошниченко Н.В.

27.01.2026 г.

Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»

Дочерних и зависимых обществ нет.

1. *Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу*

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Генеральному директору;
- Заместителям генерального директора по основным направлениям деятельности (продажи, финансы, производство и др.);
- Главному бухгалтеру.

Информация о выплаченных вознаграждениях (тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	**2 659**	**3 307**
Оплата труда (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц), другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	631	2 809
Страховые взносы, уплаченные в ФСС РФ и налоговые органы	344	498
Долгосрочные вознаграждения:	**0**	**0**
Выходные пособия	0	0
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	0	0
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0
Иные долгосрочные вознаграждения	0	0

2. *Информация об операциях с прочими связанными сторонами.*

Операции с компаниями, являющимися участниками совместной деятельности с ООО «ЦЕНТР-АЗИЯ» за 2025 год, отсутствуют.

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.