

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ЦММ-К» (далее «Общество») образовано в 2006 г. Организация ведет оптовую торговлю скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями, ОКВЭД 46.74 Торговля оптовая.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 77 человек (31 декабря 2024 г. – 84 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 350020, Краснодарский край, Краснодар г, ул. Им. Бабушкина, 252, пом. 1

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Директор) - Гречко Александр Николаевич.

Размер уставного капитала на 31.12.2024 составляет 3 750 000 руб.

Участники Общества:

Бугаенко Вадим Олегович владеет долей прямо 20%;

Бутрин Сергей Анатольевич владеет долей прямо 20%;

Гречко Александр Николаевич владеет долей прямо 20%;

Кондрашов Алексей Евгеньевич владеет долей прямо 20%;

Черненко Александр Юрьевич владеет долей прямо 20%.

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства, офисное оборудование, хозяйственный инвентарь и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;
- Партия.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по ФИФО.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по ФИФО.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительской

собственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

7. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

8. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительный считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то непредсказуемые суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

10. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
 - продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
 - премии, бонусы от поставщиков за выполнение плана продаж,
 - прощение долга по договорам займа (по соглашению),
 - списание кредиторской задолженности
- и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

11. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих расходов.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- банковское обслуживание,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,

- резервы по сомнительным долгам,
 - благотворительная деятельность,
- и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих расходов.

12. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
- осуществляется по ФИФО.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет полную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	9 905	(535)	-	-	-	(2 945)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	41 857	(1 667)	9 905	-	-	(5 730)	-	-	9 905	(535)	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	9 905	(535)	-	-	-	(2 945)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	41 857	(1 667)	9 905	-	-	(5 730)	-	-	9 905	(535)	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	42 106	75 837	86 486
в том числе:			
Офисное оборудование	117	826	650
Транспортные средства	41 083	73 851	85 544
Производственный и хозяйственный инвентарь	906	1 160	292
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	16
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Транспортные средства	-	-	16
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

-
-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	2 250	-	-	(2 250)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	11 909	-	(951)	(10 957)	-	-
в том числе:									
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	2 250	-	-	(2 250)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	9 905	-	-	(9 905)	-	-
Складское оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	951	-	(951)	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 052	-	-	(1 052)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 096	-	-	(1 096)	-	-
в том числе:									
Стелаж складской	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 096	-	-	(1 096)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Основные средства, полученные в аренде

В составе арендованных основных средств числился лизинговый автомобиль.

Права пользования активом отражены по строке 1150 «Основные средства»

Бухгалтерского баланса. Обязательства по аренде оплачены по приведенной стоимости и отражены по строке 1520 «Обязательства по аренде».

5. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	2 000								2 000	
	За 2024 г.	2 000								2 000	
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	2 000								2 000	
	За 2024 г.	2 000								2 000	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.										
	За 2024 г.										
Итого	За 2025 г.	2 000								2 000	
	За 2024 г.	2 000								2 000	

6.Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, а также транспортных расходов, подлежащих списанию.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	284 109	-	576 760	(559 665)	-	-	X	X	301 203	-
	За 2024 г.	257 959	-	692 121	(665 972)	-	-	X	X	284 109	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	47 753	-	25 429	(27 457)	-	-	1 093	-	46 818	-
	За 2024 г.	40 577	-	36 409	(29 731)	-	-	498	-	47 753	-
Товары	За 2025 г.	231 044	-	539 440	(521 193)	-	-	(1 093)	-	248 199	-
	За 2024 г.	212 803	-	640 945	(622 206)	-	-	(498)	-	231 044	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	5 311	-	11 891	(11 016)	-	-	-	-	6 187	-
	За 2024 г.	4 579	-	14 767	(14 035)	-	-	-	-	5 311	-

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	39 666	-	21 419	-	(33 075)	-	-	-	28 010	-
	За 2024 г.	24 408	-	33 316	-	(18 058)	-	-	-	39 666	-
в том числе: Расчеты с покупателем и заказчиком и	За 2025 г.	39 666	-	21 419	-	(33 075)	-	-	-	28 010	-
	За 2024 г.	24 408	-	33 316	-	(18 058)	-	-	-	39 666	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	17 394	(284)	17 547	-	(14 876)	-	(3 151)	-	20 065	(456)
	За 2024 г.	21 036	(377)	16 501	-	(20 143)	-	(456)	-	17 394	(284)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 032	-	1 970	-	(288)	-	-	-	3 714	-
	За 2024 г.	8 560	-	2 026	-	(8 554)	-	-	-	2 032	-
Расчеты с покупателем и заказчиком и	За 2025 г.	14 111	(284)	15 558	-	(13 947)	-	(3 151)	-	15 722	(456)
	За 2024 г.	11 730	(377)	13 829	-	(11 448)	-	(456)	-	14 111	(284)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	113	-	-	-	(113)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 209	-	-	-	(638)	-	-	-	571	-
	За 2024 г.	578	-	631	-	-	-	-	-	1 209	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	35	-	13	-	-	-	-	-	48	-
	За 2024 г.	27	-	8	-	-	-	-	-	35	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	7	-	5	-	(3)	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	-	-	7	-	-	-	-	-	7	-

Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	28	-	-	(28)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	57 060	(284)	38 966	(47 951)	(3 151)	X	48 075	(456)	
	За 2024 г.	45 444	(377)	49 817	(38 201)	(456)	X	57 060	(284)	

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	132 746	2 670	-	(12 413)	-	123 003	
	За 2024 г.	93 760	52 413	-	(13 427)	-	132 746	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	413	-	-	(413)	-	-	
	За 2024 г.	-	413	-	-	-	413	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	80 333	2 670	-	-	-	83 003	
	За 2024 г.	93 760	-	-	(13 427)	-	80 333	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	52 000	-	-	(12 000)	-	40 000	
	За 2024 г.	-	52 000	-	-	-	52 000	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	196 689	168 162	-	(186 136)	-	178 715	
	За 2024 г.	196 570	185 267	-	(184 989)	(159)	196 689	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	176 701	117 191	-	(174 607)	-	119 285	
	За 2024 г.	102 647	172 728	-	(98 645)	(28)	176 701	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 402	3 064	-	(4 962)	-	3 504	
	За 2024 г.	6 715	3 380	-	(4 562)	(131)	5 402	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	73	(73)	-	-	-	-	
	За 2024 г.	10 500	-	-	(10 427)	-	73	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	6 192	-	-	(6 192)	-	-	
	За 2024 г.	19 304	6 192	-	(19 304)	-	6 192	
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	42 500	-	-	-	42 500	
	За 2024 г.	52 000	-	-	(52 000)	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 279	2 340	-	(337)	-	3 282	

	За 2024 г.	271	1 008					1 279
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	5 968	3 141					9 109
	За 2024 г.	4 009	1 959					5 968
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 073			(38)			1 036
	За 2024 г.	1 124			(51)			1 073
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Итого	За 2025 г.	329 435	170 832		(198 549)		X	301 718
	За 2024 г.	290 330	237 680		(198 416)	(159)	X	329 435

Налоги

1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг. Сумма НДС исчисленная **22 242 960,00** руб. Сумма НДС уплаченная **13 146 100,00** руб.

2 Налог на прибыль организации

Организация применяет в 2025 году ставку по налогу 25%

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 25 195 тыс. руб. (в 2024 году – 476 тыс. руб.). Постоянные налоговые обязательства сформированы в результате постоянных разниц, возникших в связи с реализацией признания в бухгалтерском учете и налогообложении результатов переоценки объектов основных средств.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 25 224 тыс. руб. (в 2024 году – 5 091 тыс. руб.).

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	548 649	651 483
Затраты на оплату труда	59 907	70 924
Отчисления на социальные нужды	13 324	13 760
Амортизация	18 635	18 134
Прочие затраты	41 379	55 734
Итого по элементам	681 895	810 034
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(875)	(732)
Итого расходы по обычным видам деятельности	681 019	809 302

11. Отчет о финансовых результатах

11.1 код 2340 Прочие доходы

В том числе: Реализация основных средств (транспорт) 12226;

Прочие внереализационные доходы (прощение долга по договору займа, бонусы, премии от поставщиков за выполнение плана закупок, возвраты страховых премий) 22 775.

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО , отсутствуют.

Генеральный директор ООО «ЦММ-К» Гречко А.Н.

27 марта 2026