Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ЦПТ» за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «ЦПТ»

Сокращенное наименование юридического лица: ООО «ЦПТ»

Юридический адрес: 610014, Кировская обл., г. Киров, ул. Базовая, д. 7, офис 210, тел.: +7 (8332) 71-41-04.

Сведения об образовании юридического лица: ОГРН 1174350001033, ИНН 4345460302, КПП 434501001.

Сведения об обособленных подразделениях: Общество обособленных подразделений не имеет.

Сведения об участниках: Новоселов Александр Владимирович – размер доли уставного капитала 90 %, Иванов Игорь Владимирович – размер доли уставного капитала 10%.

Уставный капитал составляет 10 000 руб. Оплачен полностью. Добавочный капитал составляет 190 тыс.руб.

Сведения об органах управления: согласно Уставу высшим органом Общества является общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (директор) – Иванов Игорь Владимирович.

Среднесписочная численность: 4,7 человек, численность работающих на 31.12.2025 г. – 6 человек.

Основными видами деятельности являются:
1. 46.61 – Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства.
2. 45.31 – Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и составления отчетности, в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «ЦПТ» утверждена приказом директора от 29.12.2024 г. № 1-УП. Учетная политика составлена в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Основные элементы учетной политики:

Учет основных средств:

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 № 204н. 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.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

В целях применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, т.к. срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Учет материально-производственных запасов:

Стоимость материалов, предназначенных для управленческих нужд, признается в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения.

Активы (кроме предназначенных для управленческих нужд), которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО).

Учет займов и кредитов:

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Учет доходов и расходов:

Общество признает доходы и расходы по методу начисления.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), затраты на приобретение товаров, предназначенных для последующей продажи. Прямые расходы, возникшие при оказании услуг, организация относит к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации услуг.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Общество не создает резерв на оплату предстоящих отпусков.

Общество не создает резерв под обесценение материально-производственных запасов.

Общество не создает резерв под обесценение основных средств и нематериальных активов.

Общество не создает резерв на гарантийный ремонт.

Оценочные обязательства:

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет сомнительной дебиторской задолженности.

Учет расчетов по налогу на прибыль:

В 2025 году Общество не применяет ПБУ 18/02.

3. Раскрытие информации по показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Сведения о выручке и затратах по основным видам деятельности:

Выручка нетто по основному виду деятельности (оптовая торговля) в 2025 году составила 53 055 тыс.руб. Себестоимость реализованных товаров – 32 217 тыс.руб. Валовая прибыль от продаж составила 20 838 тыс.руб.

Расходы на продажу составили 14 645 тыс.руб. Отражены такие расходы как:
- аренда офисных помещений и складов – 714 тыс.руб.
- амортизация объектов основных средств – 1 060 тыс.руб.
- оплата труда и страховые взносы – 8 300 тыс.руб.
- транспортные расходы – 1 779 тыс.руб.
- другие расходы, включенные в состав косвенных

Сведения о прочих доходах и расходах:

Внереализационные доходы Общества составили 682 тыс.руб.
- проценты к получению, начисленные по договорам депозита – 415 тыс.руб.
- излишки, выявленные в результате инвентаризации – 145 тыс.руб.
- другие доходы, включаемые в состав внереализационных.

Внереализационные расходы составили 2 159 тыс.руб.
- налоги и прочие аналогичные платежи – 34 тыс.руб.
- расходы на услуги банков – 113 тыс.руб.
- другие расходы, включаемые в состав внереализационных.

Сведения о кредитах и займах:

Обществу предоставлен овердрафт ПАО «Промсвязьбанк» согласно соглашению № 103-0086-24-4-3 от 10.04.2024 г. с кредитным лимитом 1 000 000 руб. Срок погашения траншей – не более 365 календарных дней. По состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет задолженности по заключенным кредитным договорам.

Сведения о лизинге:

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество учитывает два договора лизинга, лизингодатель – ООО «Каркаде», предмет лизинга – транспортные средства. Общая задолженность по лизинговым платежам составила 2 219 тыс.руб., из которой выделены краткосрочные обязательства в размере 871 тыс.руб. и долгосрочные обязательства, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты – 1 348 тыс.руб.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

По состоянию на 31.12.2025 г. остатки денежных средств Общества составляют 270 тыс.руб. Данная сумма является суммой остатка на рублевых расчетных счетах, а также наличных денежных средств в кассе предприятия. Прочих денежных активов и документов не числится.

Сведения о прибыли:

По итогам 2025 года прибыль Общества до налогообложения составила 4 767 тыс.руб. Текущий налог на прибыль – 1 234 тыс.руб.

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 3 533 тыс.руб.

По решению участников Общества часть прибыли распределяется между участниками, часть остается в распоряжении Общества. В течение 2025 года было распределено 402 тыс.руб. прибыли в виде выплаченных дивидендов.

4. Условные факты хозяйственной деятельности

Событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий, Общество не имеет.

5. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и до даты подписания настоящей отчетности в Обществе событий, имевших место и способных влиять на раскрытие настоящей отчетности, не выявлено.

Признаков банкротства нет, финансовое состояние устойчивое, Общество не предполагает в обозримом будущем сокращение деятельности, отчетность составлена при отсутствии неопределенности продолжать непрерывно свою деятельность.

6. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация относится к субъектам малого и среднего предпринимательства и имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. В состав упрощенной бухгалтерской отчетности за 2025 год включены:
- бухгалтерский баланс
- отчет о финансовых результатах
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор

ООО «ЦПТ» **И.В. Иванов**

30 марта 2026 г.

