

Общество с ограниченной ответственностью «Центральный Поставщик Авто – Спец Техники»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЦП АСТ» за 2025 год, подготовленной согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности. Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

В связи с отсутствием технической возможности, строки с отсутствующими показателями в отчетности не удаляются, а приводятся с прочерками.

1. Основные виды экономической деятельности (Общие сведения об организации).

Наименование организации: Общество с Ограниченной Ответственностью «Центральный Поставщик Авто – Спец Техники»

Дата регистрации: 24 мая 2023 года

ИНН 7733412488 КПП 773301001

Основной государственный регистрационный номер: 1237700365638

Юридический адрес: 125362, г. Москва, ул. Свободы, д.35, стр. 43, пом. 57/1

Фактический адрес: 125362, г. Москва, ул. Свободы, д.35, стр. 43, пом. 57/1

Подразделения: нет

1.1. Органы управления организацией

Общество имеет следующие органы управления:

1. Общее собрание участников Общества;
2. Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор) Общества.

1.2. Информация об аффилированных лицах

Аффилированные лица: нет

1.3. Уставной капитал

Размер уставного капитала (руб.): 10 000

Участниками общества являются:

- Старцева Елена Глебовна – 10 000 руб. – 100% доли

Исполнительный орган управления: Генеральный директор Жукаева Елена Александровна (Приказ № 1/23 от 24.04.2023г.)

Главный бухгалтер Общества: Жукаева Елена Александровна (Приказ № 2/23 от 24.05.2023г.)

Сведения о численности сотрудников

Среднесписочная численность сотрудников	За 2025 год	За 2024 год
Количество сотрудников	1	1

1.4. Виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.31)

2. Учетная политика и прочая информация, касающаяся порядка формирования показателей отчетности

Для целей бухгалтерского и налогового учета организация ООО «ЦП АСТ» руководствовалась в 2025 году Учетной политикой, утвержденной Приказом от 09 января 2025 года №1/25-УП/БУ.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно:

- 1) Федеральный закон РФ от 16.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- 2) Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ФСБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н;
- 3) Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская финансовая отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденное Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н;
- 4) Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая).

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ЦП АСТ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Организация не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н.

Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2.1 Основные средства, вложения во внеоборотные активы

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом от 17.09.2020 №204н.

Критерии отнесения предметов к основным средствам и способ начисления амортизации отражены в Учетной политике Общества на 2025 год.

В составе основных средств отражаются основные средства со сроком полезного использования больше года и стоимостью более 100 000 руб. Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.

В целях организации контроля за основными средствами, учет ведется с использованием счетов «01 Основные средства» и «02 Амортизация основных средств».

2.2. Учет аренды (ФСБУ 25/2018)

Организация пользуется правом не применять сложный порядок учета аренды по договорам, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям: не предусматривают переход права собственности к арендатору; не предполагают сдачу арендованного имущества в субаренду.

При одновременном выполнении указанных выше условий упрощенный порядок применяется к договорам, в которых: срок аренды не превышает 12 месяцев, или рыночная стоимость предмета аренды (без учета износа) не превышает 350 000 рублей.

Арендные платежи по таким договорам признаются расходом равномерно в течение срока аренды. По договорам, не подпадающим под упрощение (срок более 12 месяцев и стоимость предмета аренды превышает 350 000 рублей), на дату предоставления предмета аренды признается право пользования активом и обязательство по аренде без дисконтирования. Стоимость ППА амортизируется линейным способом.

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

Нематериальные активы (НМА) учитываются на счете 04 «Нематериальные активы».

НМА (затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов), не удовлетворяющие условиям п. 7 ФСБУ 14/2022, ПБУ 1/2008, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются организацией в качестве расходов и относятся к несущественным НМА. Несущественные НМА учитываются на забалансовом счете, для обеспечения контроля за сохранностью активов и их движения. Стоимостной критерий для несущественных НМА проверяется ежегодно. Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Общество имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14/2022 вне зависимости от стоимости.

2.4. Материально-производственные запасы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» к запасам, предназначенным для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без НДС с учетом скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т. д.), включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов, без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

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.

2.5. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных 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 N 154н.

Пересчет стоимости активов или обязательств, суммы доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте («Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34Н). При отсутствии официального курса иностранной валюты к рублю для пересчета используется кросс-курс.

Пересчет по среднему курсу за период не производится (п. п. 5, 6 ПБУ 3/2006, п.7 ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утв. Приказом МФ РФ от 26.11.2006 № 154н).

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату (п.7 ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утв. Приказом МФ РФ от 26.11.2006 № 154н).

Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

2.6. Курсовые разницы.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или расходы (п.13 ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утв. Приказом МФ РФ от 26.11.2006 № 154н) в зависимости от результата. Исключением является курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

В бухгалтерской отчетности курсовые разницы отражаются по следующим возникающим разницам, а именно:

- по операциям с поставщиками и подрядчиками;
- по операциям с покупателями;
- по операциям с денежными средствами и денежными эквивалентами;
- по операциям с займами и кредитами предоставленными и полученными;
- по операциям с процентами к получению и уплате;
- по операциям с оценочными обязательствами;
- по прочим операциям.

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца.

В отчете о финансовых результатах сумма прочих доходов и расходов от курсовых разниц показывается свернуто и формирует строку «Прочие доходы» и «Прочие расходы» соответственно.

2.7. Доходы и расходы

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Согласно пункту 2 ПБУ 9/99 "Доходы организации" доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на (пункт 4 ПБУ 9/99):

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся: продажа товаров. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. В состав расходов от обычных видов деятельности Общества включаются расходы, понесённые при реализации товаров (работ, услуг) в рамках основной деятельности Общества. Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В отчетном периоде доходы и расходы общества определялись методом начисления.

2.8. Резерв по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: нарушение должником сроков исполнения обязательства; значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

С целью создания резерва по сомнительным долгам в начале оценивается индивидуально каждый долг, являющийся значительным для организации. Значительным признается долг, составляющий более 5% от суммы всей дебиторской задолженности организации. Все остальные долги, не обеспеченные гарантиями, встречными обязательствам и поручительствами, делятся на группы в зависимости от количества дней просрочки с указанием процента для расчета резерва: «до 45 дней — 0%, от 45 до 90 дней — 50%, свыше 90 дней — 100%».

2.9. Финансовые вложения.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по предоставленным займам».

Депозитные вклады и сертификаты свыше 3 месяцев, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета».

2.10. Документооборот и внутренний контроль (ФСБУ 27/2021)

Первичные документы используются как унифицированные формы, так и самостоятельно разработанные. Допускается составление единых документов за период по дящимся операциям (например, ежемесячное начисление процентов).

Электронный документооборот. Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся в электронной форме.

2.11. Инвентаризация активов и обязательств (ФСБУ 28/2023)

Инвентаризация проводится для обеспечения достоверности данных учета путем выявления фактического наличия объектов и сопоставления его с учетными данными. Объектами инвентаризации являются все виды активов (включая забалансовые), обязательств и оценочных значений. Обязательная инвентаризация проводится перед составлением годовой отчетности, при смене материально ответственных лиц, при выявлении хищений или порче имущества, в случае чрезвычайных ситуаций. Плановые инвентаризации денежных средств в кассе проводятся ежеквартально.

Конкретные сроки инвентаризации перед годовой отчетностью утверждены для каждого вида активов (запасы инвентаризируются в ноябре, основные средства в декабре, расчеты в январе). Для проведения инвентаризации создаются постоянно действующая и рабочие инвентаризационные комиссии.

Процесс включает подготовительный этап (получение расписок, документов), основной этап (натуральная и документарная проверка) и заключительный этап (оформление результатов, заседание комиссии, утверждение итогов руководителем). Для активов, находящихся у дистанционных работников, применяется альтернативный способ проверки — видеофиксация. Результаты инвентаризации (излишки, недостачи, пересортица) отражаются в учете в том периоде, к которому относится дата проверки.

2.12. Бухгалтерская (финансовая) отчетность (ФСБУ 4/2023)

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета. Отчетным периодом для годовой отчетности является календарный год — с 1 января по 31 декабря включительно.

Бухгалтерская отчетность Общества включает: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах и Пояснения к ним.

Информация является существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности. Информация признается существенной, исходя из ее величины, характера и потенциального влияния, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Количественные критерии. Информация из бухгалтерской отчетности признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими показателями за один и тот же отчетный период составляет сумму, которая по отношению к общему итогу соответствующего показателя за отчетный период составляет 5% (пять процентов), но не менее 100 000 руб. в соответствии с п.10 ФСБУ 4/2023.

3. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности.

3.1. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 года основных средств нет.

3.2. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 года нематериальных активов нет.

3.3. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость: нет

3.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения: нет

3.5 Материально-производственные запасы

Балансовая стоимость Товаров для реализации на 31.12.2025 г. составляет 1394 тыс.руб.

Товарно-материальных ценностей в залоге нет.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 3.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Табл. 3.5. Наличие и движение запасов:

Наименование показателя	Период	Изменения за период								На конец периода	
		На начало года		затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 394	-	4	(4)	-	-	X	X	1 394	-
	За 2024 г.	13 625	-	2 134	(14 365)	-	-	X	X	1 394	-
в том числе:											
Товары	За 2025 г.	1 394	-	-	-	-	-	-	-	1 394	-
	За 2024 г.	13 616	-	2 132	(14 356)	-	-	-	-	1 394	-

3.6 Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 3.6 и Таблице 3.6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Табл. 3.6. Наличие и движение дебиторской задолженности:

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	192	(8)	(29)	-	(127)	-	(8)	-	-	36	(8)
	За 2024 г.	2 973	-	103	-	(2 884)	-	-	-	-	192	(8)
Итого	За 2025 г.	192	(8)	(29)	-	(127)	-	(8)	X	-	36	(8)
	За 2024 г.	2 973	-	103	-	(2 884)	-	-	X	-	192	(8)

Табл. 3.6.1 Просроченная дебиторская задолженность:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	8	8	8	8	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	8	-	8	-	-	-

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 3.6.2 и Таблице 3.6.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таблица 3.6.2 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.	24	-	-	-	-	-	24
	За 2024 г.	-	24	-	-	-	-	24
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	62	2	-	(3)	-	-	61
	За 2024 г.	21 357	44	-	(21 340)	-	-	62
Итого	За 2025 г.	86	2	-	(3)	-	X	85
	За 2024 г.	21 357	68	-	(21 340)	-	X	86

Таблица 3.6.3 Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств):

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	15	19	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15	19	-

В связи с первым применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" произошла корректировка строки 1530 «Доходы будущих периодов» и строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» на 31.12.2025г.

3.7. Денежные средства и их эквиваленты.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

ВИД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	2025 года	2024 года	2023 года
Денежные средства в рублях на счетах в банках	3198	419	5676
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	233	633	132
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	3431	1052	5808

Обязательства выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетные даты оценены в рублях по курсу ЦБ РФ:

Валюта	Курс	
	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2025
Юань, Китай	13,4272	11,1592

3.8. Займы, кредиты и прочие обязательства

Кредитов, займов и прочих обязательств нет.

3.9. Лизинговые операции

Лизинговые операции: нет

3.10 Прочие активы

Состав прочих оборотных и внеоборотных активов представлен в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Прочие внеоборотные активы	1	20	48
Прочие оборотные активы	-	-	29

3.11 Капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023. Уставный капитал оплачен полностью.

Информация об участниках Общества приведена в разделе 1 «Общая информация».

В 2024 и 2025 гг. распределение прибыли не производилось, дивиденды за 2024 и 2025 гг. не объявлялись и не выплачивались.

Общество не создавало резервный капитал на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023.

3.12. Доходы и расходы

В отчетном периоде доходы и расходы общества определялись методом начисления. На начало отчетного периода на счете 97 «Расходы будущих периодов» была отражена сумма произведенных, но неоплаченных в 2024 году затрат, часть которых была оплачена в 2025 году.

3.12.1 Состав коммерческих расходов в разрезе элементов затрат

Состав коммерческих расходов в разрезе элементов затрат приведён в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на оплату труда	659	660
Отчисления на социальные нужды	162	136
Материальные затраты	4	2
Амортизация	-	-
Расходы на аренду	240	214
Транспортные расходы	-	-
Прочие затраты	99	103
Итого	1164	1115

3.12.2 Прочие доходы и расходы

В Отчете о финансовых результатах суммы прочих доходов и связанных с ними расходов, возникшие в результате одного и того же факта хозяйственной деятельности и не являющиеся существенными для характеристики финансового положения Общества, показаны в Отчете о финансовых результатах свернуто (п.18.2 ПБУ 9/99 "Доходы организации", п. 21.2 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

Данные за 2024 год:

Прочий доход (расход)	Прочий доход	Прочий расход	Сумма в отчете о финансовых результатах, тыс. руб.
Строка 2340 в отчете о финансовых результатах			
Курсовые разницы	175	142	34

Данные за 2025 год:

Прочий доход (расход)	Прочий доход	Прочий расход	Сумма в отчете о финансовых результатах, тыс. руб.
Строка 2340 в отчете о финансовых результатах			
Курсовые разницы	46	149	103

3.13. События после отчетной даты

Распределение прибыли является компетенцией Общего собрания участников Общества и по состоянию на отчетную дату не проводилось.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества в период между отчетной датой и датой подписания отчетности, отсутствуют.

3.14. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

3.15 Информация по взаимодействию с налоговыми органами.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.16. Финансовое положение Общества

За 2025 год валовая прибыль ООО «ЦП АСТ» (строка 2100 «Отчет о финансовых результатах» составила 0 тыс. руб.

От финансово-хозяйственной деятельности за отчетный год получен убыток в размере 1274 тыс. руб..

Расчет расхода по налогу на прибыль приведен в таблице:

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.

Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма
А	Прибыль до налогообложения	-1 274 384,53
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	3 108,81
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	974,87
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	318 466,58
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	2 086,52
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	2 133,94
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	316 380,06
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	314 246,12
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.1 (со знаком "минус")	-
5	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	314 246,12
6	Условный доход по налогу - (А) * 25%	318 596,13
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	-4 350,01
8	Чистая прибыль (А) + (5)	-960 138,41

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Числовая нумерация показателей соответствует Приложению

** Детальный расчет отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства приведен в Справке-расчете отложенного налога

За отчетный период обязательные платежи составили:

- отложенные налоговые обязательства – 314 тыс.руб.

Таким образом, чистая прибыль (убыток) отчетного периода (по строке 2400 «Отчет о финансовых результатах»), составила (960) тыс.руб.

По стр. 1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на конец отчетного периода в бухгалтерском балансе показана прибыль 5076 тыс.руб., которая состоит из нераспределенной прибыли отчетного периода – 6036 тыс. руб. и из непокрытого убытка за отчетный период –960 тыс.руб.

Прибыль, остающаяся в распоряжении Общества (по строке 1370 «Бухгалтерского баланса», на 31.12 2025 года –5076 тыс.руб.

3.17. Прочее

Прочее: нет

3.18. Информация о государственной помощи

Государственная помощь: нет.

Генеральный директор
ООО «ЦП АСТ»
Главный бухгалтер
ООО «ЦП АСТ»






Е.А. Жукаева

Е.А. Жукаева