Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

ООО «ЦАТК»

1. Общие сведения об организации

Параметр	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ЦАТК»
Сокращенное наименование	ООО «ЦАТК»
ИНН	5006014601
ОКПО	01351262
Юридический адрес	143091, Московская область, г. Краснознаменск, ул. Генерала Шлыкова, д. 8, кв. 149
Основной вид деятельности	Деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 49.41)
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Форма собственности	Частная собственность
Налоговый режим	Упрощенная система налогообложения (УСН) с объектом «доходы минус расходы»
Единственный участник	Пляшечников Валерий Вячеславович (он же Генеральный директор)

Организация является субъектом малого предпринимательства, что подтверждается представлением бухгалтерской отчетности по упрощенной форме

(форма по ОКУД 0710001). В соответствии с ФСБУ 4/2023 применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в организации ведется лично руководителем — генеральным директором Пляшечниковым В.В., поскольку штатная должность главного бухгалтера не предусмотрена.

Обязательный аудит бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации не проводится.

---

2. Основание составления отчетности и Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008);
- иными действующими федеральными и отраслевыми стандартами.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом генерального директора. В связи с наличием статуса субъекта малого предпринимательства, Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая:

Объект учета	Способ учета
Основные средства	Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются в состав материальных расходов при вводе в эксплуатацию. Амортизация начисляется линейным спосо Переоценка основных средств не проводится.

Объект учета	Способ учета
Материально-производственные запасы (ГСМ, запасные части, шины)	Оценка при списании в расходы производится по средней себестоимости. Резерв под обесценение материально-производственных запасов не создается в связи с отсутствием признаков обесценения.
Доходы и расходы	В бухгалтерском учете применяется метод начисления.
Уровень существенности	Установлен в размере 5% от валюты баланса. Показатели, превышающие указанный уровень, раскрываются в поясн обособленно.

---

3. Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса

3.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

В 2025 году организацией был реализован автомобиль. Остаточная стоимость реализованного автомобиля на момент продажи составила 500 тыс. руб. Выручка от реализации в размере 1 150 тыс. руб. отражена в составе прочих доходов (строка 2340 Отчета о финансовых результатах). Приобретения новых основных средств в 2025 году не производилось.

По состоянию на 31.12.2025 в распоряжении организации находятся транспортные средства. В течение отчетного периода часть техники находилась в ремонте. Объекты основных средств в залоге не находятся.

3.2. Запасы (строка 1210)

Рост запасов в 2025 году (со 124 тыс. руб. до 2 427 тыс. руб., или в 19,6 раза) обусловлен приобретением горюче-смазочных материалов (ГСМ), запасных частей, автомобильных шин и иных расходных материалов для обеспечения текущей деятельности, включая проведение ремонтных работ автотранспорта. По состоянию на отчетную дату проведена инвентаризация запасов, расхождения не выявлены.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Снижение остатка денежных средств в 2024–2025 годах связано с направлением средств на формирование запасов, а также с приобретением основных средств в предшествующих периодах. По состоянию на 31.12.2025 остаток денежных средств составляет 30 тыс. руб. Все денежные средства размещены на расчетных счетах в кредитных организациях, открытых в рублях Российской Федерации.

3.4. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Дебиторская задолженность сформирована задолженностью заказчиков транспортных услуг. Все дебиторы являются независимыми сторонами, не аффилированными с Обществом. Просроченная задолженность отсутствует, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.5. Капитал и резервы (строка 1300)

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. (величина не изменилась в отчетном периоде). Изменение капитала обусловлено исключительно финансовым результатом деятельности.

3.6. Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

В 2025 году Обществом привлечены краткосрочные кредиты и займы на общую сумму 596 тыс. руб. Заемные средства направлены на пополнение оборотных средств и финансирование текущей деятельности. Обязательства по заемным средствам исполняются в установленные договорами сроки. Просроченная задолженность по заемным средствам отсутствует.

3.7. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной (срок погашения в течение 12 месяцев). Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

---

4. Анализ доходов и расходов (Отчет о финансовых результатах)

4.1. Выручка (строка 2110)

Снижение годовой выручки в 2025 году по сравнению с 2024 годом обусловлено сокращением парка автотранспорта, готового к эксплуатации.

В течение 2025 года в связи с технической неисправностью **большая часть автотранспортных средств находилась в ремонте**, что существенно ограничивало возможности организации по выполнению заказов. Фактически в работе в отчетном периоде использовалась **только 1 единица техники**.

При этом во втором полугодии 2025 года наблюдается **стабилизация объемов оказываемых услуг** при использовании одной единицы техники, что свидетельствует о повышении эффективности использования оставшегося автомобиля и оптимизации логистических процессов.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Примечание: Сумма расходов по элементам затрат может отличаться от показателя строки 2120 в зависимости от порядка признания затрат в бухгалтерском учете.

4.3. Управленческие расходы (строка 2120, в том числе)

Увеличение управленческих расходов в 2025 году связано с ростом заработной платы административно-управленческого персонала, а также с увеличением затрат на аренду офисных помещений и услуги связи.

4.4. Прочие доходы и расходы (строки 2340, 2350)

Прочие доходы в 2025 году в сумме 1 150 тыс. руб. полностью сформированы доходом от продажи автомобиля. Остаточная стоимость реализованного автомобиля на момент продажи составила 500 тыс. руб., в связи с чем прибыль от продажи основного средства составила 650 тыс. руб. *(1 150 — 500)*.

Прочие расходы в 2025 году в сумме 669 тыс. руб. связаны с выплатой штрафов, пени по договорам, а также списанием дебиторской задолженности, признанной безнадежной к взысканию.

4.5. Налог при УСН и чистая прибыль

Показатель	2024 (тыс. руб.)	2025 (тыс. руб.)
Налог при упрощенной системе налогообложения	(260)	**(166)**
Чистая прибыль (убыток)	**(45)**	**187**

В 2024 году Обществом получен убыток в размере 45 тыс. руб. По итогам 2025 года получена чистая прибыль в размере 187 тыс. руб.

Формирование чистой прибыли 2025 года:

Таким образом, положительный финансовый результат в 2025 году сформирован исключительно за счет **продажи основного средства (автомобиля)**. Основная деятельность (транспортные услуги) в 2025 году являлась убыточной.

---

5. Иная существенная информация

5.1. Связанные стороны

Единственным участником Общества и лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа (генерального директора), является **Пляшечников Валерий Вячеславович**.

В отчетном периоде сделок между Обществом и его единственным участником/директором, подлежащих раскрытию в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, не совершалось. Задолженность перед единственным участником и (или) задолженность единственного участника перед Обществом отсутствует.

5.2. Обеспечение обязательств

Имущество Общества, включая основные средства, в залоге не находится. Выданные и полученные обеспечения (поручительства, гарантии) отсутствуют.

5.3. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств Общества или требовать раскрытия в бухгалтерской отчетности, не произошло.

5.4. Характер деятельности и лицензирование

Общество осуществляет деятельность по перевозке грузов автомобильным транспортом на территории Российской Федерации. Деятельность не подлежит обязательному лицензированию в соответствии с действующим законодательством.

5.5. Ведение бухгалтерского учета

В связи с отсутствием в штатном расписании должности главного бухгалтера, ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется лично генеральным директором Пляшечниковым В.В.

---

6. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «ЦАТК» за 2025 год сформирована в соответствии с установленными требованиями. Финансовое положение Общества на отчетную дату характеризуется:

- снижением остаточной стоимости основных средств в связи с реализацией автомобиля и начислением амортизации;
- нахождением большей части автотранспорта в ремонте в течение отчетного периода, при этом в работе использовалась только 1 единица техники;
- стабилизацией объемов оказываемых услуг во втором полугодии при использовании одной единицы техники;

- значительным ростом запасов (ГСМ, запчасти) для обеспечения текущей деятельности и проведения ремонтных работ;
- минимальным остатком денежных средств на расчетных счетах;
- получением чистой прибыли, которая полностью обеспечена разовой операцией по реализации основного средства (автомобиля).

Существенных рисков, способных повлиять на способность Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, не выявлено.

Подписи

Должность	Подпись	Фамилия И.О.	Дата
Генеральный директор	_____	Пляшечников В.В.	30.03.2026

Примечание: В связи с отсутствием в штате должности главного бухгалтера, бухгалтерская отчетность подписана единоличным исполнительным органом — генеральным директором.
