

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2025 год.**

1. Общие сведения

Акционерное общество "Центр корпоративного снабжения" (сокращенное название АО «ЦКС»), ИНН 9721246046, (далее Общество), зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1257700040070.

Общество зарегистрировано по адресу: 109052, г. Москва, Вн.тер.г. муниципальный округ Нижегородский, пр-кт Рязанский, д. 3Б, помещ. 17/3.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 года полностью оплачен и составляет 10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек. Уставный капитал разделен на 100 (сто) штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая.

Полное наименование и адрес реестродержателя: Акционерное общество ВТБ Регистратор, адрес: 127015, г. Москва, ул. Правды, д. 23.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Функции совета директоров осуществляет Общее собрание акционеров.

Генеральный директор Общества с 31.01.2025 года – Алдобаев Антон Владимирович.

Дочерних и зависимых обществ АО «ЦКС» не имеет.

Основным видом деятельности является оптовая торговля строительными материалами (ОКВЭД 46.73 - Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием).

Среднесписочная численность работников на 31.12.2025 составила 2 человека.

Общество не подлежит обязательному аудиту в соответствии с критериями ст. 5 закона от 31.12.2008 года № 307-ФЗ.

2. Основные принципы подготовки бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности (включаемая в бухгалтерскую (финансовую) отчетность), формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество придерживается принятых содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому.

Все стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

3. Отложенные налоговые активы

Общество отражает операции, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

В составе отложенных налоговых активов отражен налоговый убыток, сумма которого раскрыта в бухгалтерском балансе по строке 1180 «Отложенные налоговые активы».

4. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске отгрузке товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Резерв под обесценение запасов не создавался.

Движение запасов отражены в Пояснениях к бухгалтерской отчетности №6 «Запасы».

5. Дебиторская задолженность (строка 1230)

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность организации, т.к. срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Долгосрочной дебиторской задолженности Общество не имеет.

Сомнительная и нереальная к взысканию задолженность на балансе Общества отсутствует. Резерв по сомнительным долгам под дебиторскую задолженность в 2025 году не создавался.

Движение дебиторской задолженности отражено в Пояснениях к бухгалтерской отчетности №7 «Дебиторская задолженность».

6. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств (далее - ОДДС). В ОДДС денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам отражены без учета НДС.

В составе строки «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражены НДФЛ, платежи по страховым взносам и прочие перечисления, связанные с заработной платой.

Авансы, уплаченные и полученные, включаются в строки по соответствующим видам платежей и поступлений.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества, находящиеся на рублевых счетах в банках.

7. Прочие оборотные активы (строка 1260)

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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

8. Заемные средства (строка 1510)

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Организация признает задолженность по полученным кредитам и займам в момент, когда она становится стороной по договору, предусматривающему принятие на себя соответствующего финансового обязательства.

Проценты, причитающиеся к оплате Обществом по займам и кредитам, отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором займа срока выплаты полученных займы денежных средств.

Задолженность по займам, в том числе начисленных процентов, носит краткосрочный характер, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней.

По строке 1510 «Заемные средства» отражены задолженность по займам и начисленные проценты.

Долгосрочных займов и кредитов Общество не имеет.

9. Кредиторская задолженность (строка 1520)

По строке 1250 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества, т.к. срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Долгосрочной кредиторской задолженности Общество не имеет.

Движение кредиторской задолженности отражено в Пояснениях к бухгалтерской отчетности №8 «Обязательства».

10. Налог на добавленную стоимость

В соответствии со ст. 167 НК РФ моментом определения налоговой базы по НДС становится наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки или день оплаты. Данный метод определения выручки от реализации распространяется на реализацию товаров и других активов.

По состоянию на отчетную дату по строке 1200 отражена сумма «входного» налога на

добавленную стоимость по поступившим товарам (выполненным работам, оказанным услугам), которые не были приняты к вычету в отчетном периоде.

11. Доходы и расходы Общества

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направления деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка признается на дату отгрузки товаров, по методу начисления.

Учет расходов Общества осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №33н.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (п.6 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

12. Основные показатели деятельности организации за 2025 год

Показатели	Сумма, тыс. руб.
<u>Доходы</u>	
Выручка от реализации покупных товаров	54 860
Прочие доходы (корректировка)	13
<u>Расходы</u>	
Прямые расходы (оптовая торговля)	(53 898)
расходы на осуществление закупочной деятельности	(965)
себестоимость реализованных покупных товаров	(52 933)
Косвенные расходы, всего	(6 721)
в т.ч.:	
расходы на оплату труда	(3 733)
страховые взносы	(1 120)
Внереализационные расходы, всего	(510)
в т.ч.	
Расходы на услуги банков	(99)
Проценты к уплате	(411)

Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	(6 256)
Отложенный налог на прибыль организаций	1 564
Чистая прибыль (убыток)	(4 692)

Полученный Обществом убыток связан:

- с низким объемом выручки (активация деятельности и первая выручка – середина июня 2025 года);

- с высокими стартовыми затратами общества;

- в нарабатываемой бизнес-системе «застройщик-подрядчик-поставщик» в силу непродолжительного времени работы Общества в данный момент небольшое количество участников, что сказывается на количестве заключенных контрактов;

- Общество на начальном этапе деятельности, в связи с высокой конкуренцией на рынке, а также с целью привлечения большего количества партнеров минимизирует отпускные цены для своих покупателей, что в итоге влияет на показатель чистой прибыли.

Для стабилизации финансово-хозяйственной деятельности и получения положительного финансового результата Общество предпринимает следующие действия:

- расширяет число партнеров-заказчиков, деятельность которых связана со строительством и развитием туристской инфраструктуры на основе ГЧП;

- в настоящее время формируются долгосрочные и устойчивые отношения (корпоративные договоры, соглашения о намерениях и партнерстве) с ведущими отечественными производителями оборудования и материалов, используемых при строительстве гостиничных комплексов и отелей с последующим подписанием договоров поставок;

- подписывается ряд партнерских соглашений с инвесторами в объекты туристской инфраструктуры, заинтересованных в своевременных и экономически выгодных поставках материально-технических ресурсов на строящиеся объекты;

- использует наиболее эффективные решения в формировании своей ценовой политики, в том числе основываясь на изменении/колебании рыночных цен на рынке строительных материалов и оборудования.

13. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- Нематериальные активы;
- Основные средства;
- Инвестиционная недвижимость;
- Прочие внеоборотные активы;
- Долгосрочные активы к продаже;
- НДС, начисленный по отгрузке;
- Финансовые вложения;
- Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций;
- Накопленная дооценка внеоборотных активов;
- Добавочный капитал (без накопленной дооценки);
- Резервный капитал;
- Долгосрочные обязательства;
- Обязательство по аренде;
- Оценочные обязательства;

- Прочие краткосрочные обязательства.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

14. Обеспечение обязательств

Общество не предоставляло и не получало обеспечений исполнения обязательств третьих лиц или своих (поручительств, гарантий и др.) в 2025 году и по состоянию на отчетную дату.

15. События после отчетной даты

События после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на годовую бухгалтерскую отчетность Общества за 2025 год, отсутствуют (ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.1998 №56н).



А.В. Алдобаев