# Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО "ЦЕНТР-КТ"

## 1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО "ЦЕНТР-КТ" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

## 2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
-не применяется ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
-не применяется ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
-не применяется ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

| **Положение учетной политики** | **Утвержденный вариант** | **Основание** |
|---|---|---|
| | **2.3 Основные средства** | |
| Принятие к учету ОС | 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 | п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства” |

| | | |
|---|---|---|
| | признаются расходами периода, в котором они понесены. | |
| Оценка ОС | После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. | п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| Способ и период начисления амортизации ОС | Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. | п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| Срок полезного использования ОС | Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. | п.8 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| | **2.4 Учет материально-производственных запасов** | |
| Учет приобретения материалов | Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. | п. 9 ФСБУ 5/2019 "Запасы", Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) |
| Учет списания материалов | Оценка материалов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. | п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н) |

| | | |
|---|---|---|
| Учет приобретения товаров | 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". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.<br>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". | п. 21 ФСБУ 5/2019 "Запасы" |
| Оценка себестоимости товаров | При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. | п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" |
| | **2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам** | |
| Учет процентов по займам и кредитам | Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. | п. 7 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н. |
| | **2.6 Учет доходов и расходов** | |
| Учет расходов на продажу | Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. | п.9 *ПБУ 10/99,* Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций<br>(пояснения к счету *44)* |

| | | |
|---|---|---|
| Учет общехозяйственных расходов | В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:<br>- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;<br>- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;<br>- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;<br>другие аналогичные по назначению управленческие расходы.<br>Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных). | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (пояснения к счету 26), п.9 ПБУ 10/99, п. 26 ФСБУ 5/2019"Запасы" |
| Себестоимость услуг | В составе прямых расходов отражаются:<br>- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;<br>- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;<br>- амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются при оказании услуг;<br>- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;<br>- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг. | |

| | | |
|---|---|---|
| Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления | Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом. | п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)" |

## 3. Иная информация

3.1 Основные виды деятельности в 2025г.:

- ОКВЭД 68.2 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Генеральный директор Садыков В.К.

_____ _____ _____

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"12" марта 2026 г.