

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЦЕНТР»  
за 2025 год.**

**г. БЛАГОВЕЩЕНСК 2025г.**

## Раздел 1. Информация об Обществе

Полное фирменное наименование юридического лица:

**Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕНТР»**

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

**ООО «ЦЕНТР»** (Далее Общество).

Адрес (место нахождения) юридического лица: 675028, Амурская область, г.о. Город

Благовещенск, г Благовещенск, ул Студенческая, дом 6/1;

Почтовый адрес: 675028, Амурская область, г.о. Город Благовещенск, г Благовещенск, ул Студенческая, дом 6/1;

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

675028, Амурская область, г.о. Город Благовещенск, г Благовещенск, ул Студенческая, дом 6/1;

Телефон: 89146060911

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в единый государственный реестр юридических лиц 17.02.2022 года внесена запись о создании юридического лица за основным государственным регистрационным номером № 1222800000807.

Единственным учредителем (100%) Общества является Козловцев Дмитрий Викторович.

Утвержден устав ООО «ЦЕНТР» в редакции, Решением единственного учредителя №1 от 17.02.2022г.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **2801267948**

Код причины постановки на учет (КПП): **280101001**

Налоговая инспекция – Управление Федеральной налоговой службы по Амурской области;

Режим налогообложения – общий режим налогообложения;

Основной ОКВЭД: 46.90 - Торговля оптовая неспециализированная;

Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) рублей, сформирован и оплачен в полном объеме.

Среднесписочная численность сотрудников ООО «ЦЕНТР», включая все подразделения, по состоянию на 31.12.25 г. составляет 1 человек, в том числе:

- 1 человек руководящий состав.

Фонд оплаты труда за 2025г. составил 0 тыс. руб.

Руководитель: генеральный директор ООО «ЦЕНТР» Козловцев Дмитрий Викторович с 17.02.2022 года по сегодняшний день (Приказ № 1 от 17.02.2022 года)

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на генерального директора Козловцева Дмитрия Викторовича.

## Раздел 2. Общая информация.

Правовое положение ООО «ЦЕНТР», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности учредителя ООО «ЦЕНТР» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации. Срок деятельности Общества не ограничен.

Бухгалтерская отчетность ООО «ЦЕНТР» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Состав форм бухгалтерской отчетности – упрощенный. Изменений принятых форм, составляющих бухгалтерскую отчетность в отчетном периоде, не производилось.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета, действующих в Российской Федерации, с соответствующим обоснованием отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность ООО «ЦЕНТР» подписывается генеральным директором общества.  
Бухгалтерская отчетность ООО «ЦЕНТР» за 2025 год подписана генеральным директором  
ООО «ЦЕНТР» Козловцевым Дмитрием Викторовичем.

### **Раздел 3. Учетная политика**

#### **Учетная политика для целей бухгалтерского учета**

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.

Учетная политика ООО «ЦЕНТР» для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом № 1У-БУ от 30.12.2024 года.

1.2. Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

1.3. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на генерального директора Козловцева Дмитрия Викторовича.

1.4. Метод и форма ведения бухгалтерского учета

1.4.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Предприятие версия 8.3

1.4.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

1.4.3. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 4 к Учетной политике.

1.5. Первичные учетные документы

1.5.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 1 к Учетной политике.

1.5.2. Отгрузка товаров без транспортировки оформляется с применением формы универсального передаточного документа (УПД), рекомендованной ФНС России в Письме от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@.

При изменении стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав применяется универсальный корректировочный документ (УКД), форма которого рекомендована ФНС России в Письме от 17.10.2014 № ММВ-20-15/86@.

1.5.3. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

1.5.4. Исправления в первичные учетные документы вносятся путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О.

Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, содержащимся в

Приложении № 3 к Учетной политике.

#### 1.6. Регистры бухгалтерского учета

1.6.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются ежегодно, не позднее 30 марта следующего года и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

1.6.2. Исправления в бухгалтерские регистры вносятся следующими способами:

- 1) путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. В регистре делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.);
- 2) путем внесения сторнировочных или дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в периоде внесения исправления. Исправительная запись датируется и заверяется подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.).

1.6.3. Порядок хранения и доступа к первичным учетным документам, отраженным в бухгалтерском учете, и регистрам бухгалтерского учета установлен в Приложении № 5 к Учетной политике.

1.7. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

#### 1.8. Внутренний контроль

1.8.1. Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным генеральным директором Козловцевым Дмитрием Викторовичем 01.01.2025 года.

1.8.2. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

## 2. Основные средства и капитальные вложения

*Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.*

#### 2.1. Принятие ОС к учету

2.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто) тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

2.1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

2.1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается

существенной, если она превышает 35 (тридцать пять) процентов первоначальной стоимости основного средства.

2.1.4. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

## 2.2. Срок полезного использования ОС

2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

2.2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 60 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

## 2.4. Переоценка ОС

2.4.1. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.4.2. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.4.3. Организация проводит проверку капложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

## 2.5. Амортизация ОС

2.5.1. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

2.5.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

## 2.6. Списание ОС с учета

2.6.1. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

2.6.2. Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев,

они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

- а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;
- б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

- а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;
- б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

- а) дата, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;
- б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

### 3. Нематериальные активы

3.1.2. Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

- Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

- Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

- Амортизация НМА начинается начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца,

следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

(Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020)

При проведении единовременной корректировки также пересчитываются первоначальная стоимость, накопленная амортизация,

### 3. Сырье и материалы

*Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.*

#### 3.1. Учет приобретения материалов

3.1.1. 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.

3.1.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

3.1.3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

#### 3.2. Учет списания материалов

3.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

3.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

3.3. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

3.4. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

### 4. Товары

*Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.*

#### 4.1. Учет приобретения товаров

4.1.1. 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.

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".

4.1.2. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

4.2. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

4.3. Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 "Товары", субсчет "Тара под товаром и порожня", учетные цены не применяются.

## 5. Учет затрат. Незавершенное производство

### 5.1. Использование счетов учета затрат

5.1.1. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

5.1.2. 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).

5.1.3. В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

### 5.2. В составе прямых расходов отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;  
расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;  
амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;  
расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;  
другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

5.3. При оказании услуг специализированной техники в составе прямых расходов также отражаются затраты на ГСМ, запасные части, заработная плата и страховые взносы машинистов, транспортные услуги по доставке спецтехники до объекта, не отражаются затраты на аренду офиса, заработную плату административного персонала.

При продаже товара в составе прямых расходов также покупная стоимость товара, расходы таможи и СВХ, транспортные расходы на доставку товара, товарно-сопроводительные документы.

## 6. Резервы под обесценение запасов

6.1. Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

6.2. Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

## 7. Финансовые вложения

*Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002*

#### 7.1. Последующая оценка финансовых вложений

7.1.1. Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежемесячно.

7.1.2. Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

7.2. При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

#### 7.3. Применение счетов бухгалтерского учета

7.3.1. 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".

7.3.2. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

### 8. Резервы по сомнительным долгам

#### 8.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

8.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

8.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

8.1.3. 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.

8.1.4. 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.

8.1.5. 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.

8.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

### 9. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

*Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.*

#### 9.1. Учет процентов по займам и кредитам

9.1.1. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

## 9.2. Учет процентов по векселям и облигациям

9.2.1. Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

9.2.2. Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

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

## 10. Расчеты по налогу на прибыль

*Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.*

10.1. Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

10.2. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

10.3. Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

## 11. Оценочные обязательства

*Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.*

### 11.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:

$$\text{ОценОбяз}_{\text{оп}} = \text{ЗОТ}_{\text{оп}} \times \text{НормОтп} \times (1 + \text{НормВз}),$$

где  $\text{ОценОбяз}_{\text{оп}}$  - сумма оценочного обязательства, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату;

$\text{ЗОТ}_{\text{оп}}$  - фактические затраты на оплату труда за период с предыдущей отчетной даты;

$\text{НормОтп}$  - норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года;

$\text{НормВз}$  - норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года.

Норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:

$$\text{НормОтп} = \text{РО}_{\text{тпп}} / \text{ЗОТ}_{\text{тп}},$$

где  $\text{РО}_{\text{тпп}}$  - фактические расходы на оплату отпусков за предыдущий год;

$\text{ЗОТ}_{\text{тп}}$  - фактические затраты на оплату труда за предыдущий год.

Норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:

$$\text{НормВз} = \text{Вз}_{\text{тп}} / \text{ЗОТ}_{\text{тп}},$$

где  $\text{Вз}_{\text{тп}}$  - фактически начисленные за предыдущий год взносы на обязательное социальное

страхование со всей суммы затрат на оплату труда.

(Основание: *абз. 3* разд. V *Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"*, п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на конец отчетного года определяется следующим образом: количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника умножить на его среднедневной заработок за 12 месяцев, предшествовавших отчетному периоду.

11.2. Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

В качестве ставки дисконтирования оценочных обязательств принимается эффективная доходность к погашению высоконадежных корпоративных облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг. При отсутствии по состоянию на отчетную дату обращающихся на рынке ценных бумаг высоконадежных корпоративных облигаций в качестве ставки дисконтирования принимается эффективная доходность к погашению государственных ценных бумаг (в том числе облигаций). При этом к рассмотрению принимаются ценные бумаги, сопоставимые по основным характеристикам (срок, валюта обязательства и т.п.) с соответствующими обязательствами.

## 12. Аренда (лизинг)

*Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.*

12.1. Учет при получении имущества в аренду

12.1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

12.1.2. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

12.1.3. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

12.1.4. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

12.1.5. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

## 12.2. Учет при передаче имущества в аренду

12.2.1. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

12.2.2. В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

12.2.3. Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

12.2.4. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

## 13. Доходы и расходы

*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, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.*

13.1. Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

### 13.2. Расходы

13.2.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

13.2.2. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

13.2.3. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

## 14. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные 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 № 154н.*

14.1. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

14.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

## 15. Государственная помощь

*Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.*

15.1. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств;
- имеется уверенность, что средства будут получены.

При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.

15.2. Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

## 16. Бухгалтерская отчетность

*При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.*

16.1. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

16.2. Существенность показателей отчетности и ошибок

16.2.1. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 35 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 35 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

16.2.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 20 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

16.3. Бухгалтерский баланс

16.3.1. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель. Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1120 "Результаты исследований и разработок" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

16.3.2. Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе ОС, включаются в ту же статью бухгалтерского баланса, в которой организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные ею в связи с осуществлением капитальных вложений.

16.3.3. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

16.3.4. Суммы НДС с выданных авансов и предоплат, не принятые к вычету, отражаются в бухгалтерском учете в составе оборотных активов как отложенное право на вычет налога, если организация намерена использовать право на вычет. Отложенный вычет не включается в сумму аванса как права требования покупателя к продавцу.

16.3.5. Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе по обособленной статье в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

16.4. Отчет о финансовых результатах

16.4.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);

16.4.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация ОС в отсутствие такого лимита. При представлении элементов затрат на производство в приложениях (пояснениях) к отчету о финансовых результатах указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

16.4.3. Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи, а в случае несущественности их суммы - включаются в сумму прочих доходов.

16.5. Отчет о движении денежных средств

16.5.1. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве

денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

16.5.2. Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

16.5.3. Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

16.6. Иные особенности составления бухгалтерской отчетности

16.6.1. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части раскрытия информации об основных средствах используется следующий подход.

В сверке остатков основных средств на начало и конец отчетного периода, которая требуется согласно пп. "б" п. 45 ФСБУ 6/2020, суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения приводятся вместе, единым показателем.

Амортизация и обесценение за отчетный период показываются в начисленных суммах, включаемых в совокупный финансовый результат за этот период (с учетом включения амортизации и себестоимость другого актива). Они представляются в пояснениях отдельно друг от друга.

#### **Учетная политика для целей налогового учета**

Учетная политика ООО «ЦЕНТР» для целей налогового учета на 2025 год утверждена приказом № 1У-НУ от 30.12.2024 года.

##### 1. Налог на добавленную стоимость

1.1. Организация производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года.

##### 2. Налог на прибыль организаций

###### 2.1. Общие положения

2.1.1. Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в специально разработанных регистрах налогового учета.

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета, приведены в Приложении № 1 к Учетной политике.

2.1.2. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В течение отчетного периода организация исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 НК РФ.

###### 2.2. Учет доходов и расходов

2.2.1. Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

2.2.2. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются организацией в состав доходов от реализации и учитываются в порядке, установленном ст. 249 НК РФ.

2.2.3. Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления указанного в договоре о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, рассчитывается исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты в п. 1.2 ст. 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного в договоре на реализацию товаров (работ, услуг).

Положения настоящего пункта также применяются при уступке права требования до наступления срока платежа по долговому обязательству.

### 2.3. Учет прямых и косвенных расходов

2.3.1. В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

2.3.2. Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

### 2.4. Учет товарно-материальных ценностей

2.4.1. Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин, вознаграждения посредникам.

2.4.2. При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет метод оценки по средней стоимости.

2.4.3. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет метод оценки указанного сырья и материалов по средней стоимости.

2.4.4. Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

### 2.5. Учет амортизируемого имущества

2.5.1. Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у организации на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ) и используются для извлечения дохода.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

2.5.2. Амортизация по капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, стоимость которых им не возмещается, рассчитывается с учетом срока полезного использования, установленного для арендованного объекта основных средств.

2.5.3. Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

2.5.4. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

## 2.6. Начисление амортизации

2.6.1. По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

2.6.2. Амортизационная премия не применяется.

2.6.3. Организация применяет повышающий коэффициент 2 к норме амортизации, в отношении основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга).

2.6.4. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

## 2.7. Формирование резервов

2.7.1. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

2.7.2. Резерв по сомнительным долгам организация не формирует.

2.7.3. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организация не формирует.

2.7.4. Резерв на оплату отпусков организация не формирует.

2.7.5. Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет организация не формирует.

2.7.6. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год организация не формирует.

2.7.7. Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация не формирует.

## 3. Налог на доходы физических лиц

3.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в Приложении № 2 к Учетной политике.

## 4. Страховые взносы

4.1. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета, форма которых приведена в Приложении № 3 к учетной политике.

4.2. Учет начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета, форма которых приведена в Приложении № 4 к учетной политике.

#### **Раздел 4. Основные показатели деятельности Общества**

Основным видом деятельности является Торговля оптовая неспециализированная.

За 2025 год объем выручки нет.

#### **Раздел 5. Связанные стороны**

Связанными сторонами в целях применения ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в соответствии с п.1.2 Устава, утвержденным Министерством имущественных отношений приказом №518-ОД от 06.08.2015г. являются:

1) *Единственным учредителем* Общества (бенефициар, гражданин РФ, 100% УК) является Козловцев Дмитрий Викторович. Единственному учредителю по итогам работы Общества за 2024 год в 2025 году дивиденды не выплачивало. Иных выплат с единственным учредителем в отчетном периоде не производилось.

2) *Единоличный исполнительный орган* Общества – генеральный директор Козловцев Дмитрий Викторович.

Вознаграждение по итогам работы организации за 2025г. не рассматривалось и не выплачивалось

Иных выплат в отчетном периоде с генеральным директором не было.

3) Иных сделок и выплат с аффилированными лицами и связанными сторонами в отчетном периоде не было.

#### **Раздел 6. Основные средства**

По состоянию на 31.12.2025 по строке баланса 1150 «Основные средства» отражаются основные средства по балансовой стоимости (первоначальная за минусом накопленной амортизации) – отсутствуют.

#### **Раздел 7. Нематериальные активы**

По строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г активы, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, отсутствуют.

Учет нематериальных активов Организацией в отчетном периоде не проводился ввиду отсутствия активов, которые согласно действующему законодательству, являются нематериальными активами.

#### **Раздел 8. Запасы**

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражаются запасы Общества по балансовой стоимости на 31.12.2025 отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов отсутствуют.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п.2.ФСБУ 5/2019).

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, которая включает в себя все затраты, связанные с приобретением (покупной стоимостью, транспортными расходами, таможенными пошлинами и т.д.). Запасы учитываются на счетах 10 «Материалы и 41 «Товары». Для аналитического учета товаров используются субсчета, соответствующие номенклатуре товаров и местам их хранения.

Поступление товаров отражается на основании первичных документов (накладные, акты приемки-передачи и т.д.). Фактическая себестоимость товаров определяется на основании первичных документов и включает в себя стоимость товаров по ценам приобретения, расходы на доставку, таможенные пошлины и другие расходы, связанные с приобретением.

В учете поступление товаров отражается проводкой:

- Дебет 10 «Материалы» / 41 «Товары»

- Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»), если товары приобретены не у поставщиков).

Если товары приобретены за иностранную валюту, то их стоимость пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка РФ на дату принятия к учету.

Выбытие товаров отражается на основании актов на списание по средней себестоимости.

В учете списание товаров отражается проводкой:

- Дебет 90.02 «Себестоимость продаж»

- Кредит 10 «Материалы» / 41 «Товары»

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество, и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода устанавливается месяц.

Резерв под обесценение в отчетном периоде не создавался.

## **Раздел 9. Финансовые вложения**

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» по их первоначальной стоимости. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Наличия и движения финансовых вложений в отчетном периоде в Обществе не было.

## **Раздел 10.1 События после отчетной даты**

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, свидетельствующих о хозяйственных условиях, возникших после отчетной даты, нет.

-отсутствует дебиторская задолженность, в отношении которой после отчетной даты стала известна информация о невозможности ее получения.

-объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную

- дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства
- не была запланирована и осуществлена продажа внеоборотных активов, финансовых вложений, запасов, дебиторской задолженности.
  - не имело место нарушение обязательств и условий предоставления кредитов по займам и кредитам
  - не ставился банками/кредиторами вопрос о дефолте
  - чрезвычайных событий, которые могли бы привести к существенным убыткам не было
  - изменений в составе руководства/собственников не происходило.

## **Раздел 10.2. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.**

- В отчетном периоде не было операций, подлежащих обязательному контролю
- Организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму, либо со дня размещения в сети Интернет на официальном сайте уполномоченного органа решения о применении мер по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества в отчетном периоде сотрудничества не было
- операций, подлежащих обязательному контролю, а также иных операциях, в отношении которых возникают подозрения в отчетном периоде не было
- Операций, в отношении которых возникают подозрения, что такие операции осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма в отчетном периоде не было
- Сведений необходимых для идентификации личности для особого хранения в отчетном периоде не было
- Конфиденциальной информации, требующей особый порядок сохранения в отчетном периоде, не было

## **Раздел 10.3. О внешних экономических санкциях и СВО**

1. События после отчетной даты, связанные со специальной военной операции от 24 февраля 2022 не повлияли на доходы и расходы организации в отчетном периоде и не окажут значительное влияние на способность организации продолжать свою деятельность.
2. События после отчетной даты, связанные со специальной военной операции от 24 февраля 2022 не уменьшили доходы организации в отчетном периоде и не окажут значительное влияние на способность организации продолжать свою деятельность.
3. События после отчетной даты, связанные со специальной военной операции от 24 февраля 2022 не увеличили расходы организации в отчетном периоде и не окажут значительное влияние на способность организации продолжать свою деятельность.
4. События после отчетной даты, связанные со специальной военной операции от 24 февраля 2022 не отразились на величине активов и обязательств организации в отчетном периоде и в будущем не окажут значительное влияние на способность организации продолжать свою деятельность.
5. События после отчетной даты, связанные со специальной военной операции от 24 февраля 2022 не уменьшили величину активов организации и не окажут значительное влияние на способность организации продолжать свою деятельность.
6. События после отчетной даты, связанные со специальной военной операции от 24 февраля 2022 не увеличили обязательства организации и не окажут значительное влияние на способность организации продолжать свою деятельность.
7. Внешние экономические санкции не привели к нарушению логистических цепочек производственного процесса и поставок, что могло бы увеличить расходы, уменьшить доходы, и не окажут значительное влияние на способность организации продолжать свою деятельность.
8. Внешние экономические санкции не привели к нарушению логистических цепочек производственного процесса и поставок, что могло бы увеличить обязательства и уменьшить активы, и не окажут значительное влияние на способность организации продолжать свою деятельность.
9. Внешние экономические санкции привели к изменению валютного законодательства, но не увеличили расходы/обязательства и не уменьшили активы/ доходы, и не оказали значительное влияние на способность организации продолжать свою деятельность.

10. Проведение специальной военной операции не привели к рискам, связанным с изменением кадрового состава основного и вспомогательного производственного персонала, и не окажут значительное влияние на способность организации продолжать свою деятельность.

### **Раздел 11. Учет договоров строительного подряда**

Учет договоров строительного подряда в отчетном периоде Организацией не проводился в виду отсутствия таковых.

### **Раздел 12. Доходы и прочие доходы**

Согласно принятой учетной политике, выручка в бухгалтерском учете в целях признания доходов для исчисления прибыли определяется методом начисления, независимо от фактического поступления денежных средств. Для этого используются счета учета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи».

Выручки полученной по договорам со связанными (дочерними, взаимозависимыми) организациями у Общества нет.

Организация формирует прочие доходы в разрезе статей и в порядке, соответствующим правилам бухгалтерского учета. Для учета прочих доходов используется счет 91 «Прочие доходы и расходы» (в соответствии с субсчетами). За отчетный период прочие доходов нет

### **Раздел 13. Расходы и прочие расходы**

В целях раздельного учета себестоимости продукции, работ, услуг и затрат, объекты калькулирования затрат определяются по видам продукции, работ, услуг.

Организация учета затрат при продаже товаров и оказания услуг специализированной техникой: Затраты формируются по видам деятельности (услуг) на счете 20 «Основное производство». Расходы общехозяйственного назначения собираются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место и списываются в себестоимость продаж затраты на продажу товаров учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Прочие расходы в отчетном периоде отсутствуют.

По итогам работы организации за 2025 год ООО «ЦЕНТР» прибыли нет.

### **Раздел 15. Капитал**

Единственным учредителем ООО «ЦЕНТР» является Козловцев Дмитрий Викторович, доля в уставном капитале – 100%.

По строке 1300 «Уставный капитал» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г. отражен Уставный капитал Общества в сумме – 10 тыс.руб. Уставный капитал сформирован полностью в соответствии с Уставом. В отчетном периоде увеличения, уменьшения уставного капитала не было. Решения учредителем о распределении прибыли по итогам работы Общества за 2024 год не было и полученную промежуточную в 2025 год прибыль не распределяли.

### **Раздел 16. Государственная помощь**

В 2025 году ООО «ЦЕНТР» государственной помощи не получало.

### **Раздел 17. Займы и кредиты**

В балансе в разделе Краткосрочные обязательства по строке 1510 «Заемные средства» - отсутствуют.

### **Раздел 18. Информация о прекращаемой деятельности**

Сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности нет.

Единственным учредителем ООО «ЦЕНТР» не принимались решения:

-о прекращении деятельности по оказанию услуг специализированной техникой, продажи товаров

ввезенных на территорию РФ для перепродажи и прочих услуг, которая может быть выделена операционно и функционально для целей составления бухгалтерской отчетности.

-о прекращении использования отдельных активов, которые считаются долгосрочными активами к продаже. К ним относятся основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается. Долгосрочными активами к продаже считаются также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы.

-в деятельности Организации, нет судебных разбирательств, претензий, спорных вопросов, касающихся уплаты налогов. Организация не является поручителем или гарантом у третьих лиц. Организация планирует и в дальнейшем осуществлять деятельность.

## **Раздел 19. Учет расчетов по налогу на прибыль (общий режим налогообложения)**

Организация является плательщиком налога на прибыль, на основании чего применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Общество находится на общей системе налогообложения.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом, путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются на синтетических счетах 09 и 77 соответственно.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В течение отчетного периода Общество исчисляет и уплачивает ежемесячные авансовые платежи в порядке, установленном ст.286 НК РФ.

В течение отчетного периода Организация исчисляет и уплачивает ежемесячные авансовые платежи в порядке, установленном ст.286 НК РФ.

За 2025 налог на прибыль по ООО «ЦЕНТР» в соответствии с декларацией составил 0 руб. По состоянию на 31.12.2024 год текущей задолженности нет.

## **Раздел 20. Изменения оценочных значений**

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Оценочным значением являются:

- величина резерва под снижение стоимости товарно-материальных запасов;
- величина резерва по сомнительным долгам.

Учитывают эти резервы на специальных счетах - 14 «Резервы под снижение стоимости материальных запасов», 63 «Резервы по сомнительным долгам».

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 отсутствуют..

Выявление сомнительной дебиторской задолженности:

- 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.
- По строке 1240 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. отсутствует.

## **Раздел 21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

В отчетном периоде Общество не корректировало бухгалтерскую отчетность за предыдущие отчетные периоды в связи с отсутствием исправительных записей в бухгалтерском учете.

## **Раздел 22. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 по строке 1540 «Оценочные обязательства» нет. Условных обязательств и условных активов у Общества нет.

## **Раздел 23. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В НМА**

с 1 января 2024 года утратило силу ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Затраты на создание объектов НМА, в том числе при выполнении НИОКР, с 1 января 2024 года учитываются как капвложения по нормам ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» на счете 08. И только по их завершению «готовый» объект НМА включается в состав НМА и переводится на счет 04.

При создании объекта НМА в результате выполнения НИОКР фактические затраты на создание такого объекта признаются капитальными вложениями при соблюдении одновременно условий определенными п. 17.3 ФСБУ 26/2020.

Капитальными вложениями в объект НМА являются фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, при соблюдении условий, установленных пунктами 6 и 17.3 ФСБУ 26/2020 (п. 17.5 ФСБУ 26/2020)

Не признаются капитальными вложениями в объект НМА и признаются расходами периода, в котором они были понесены: затраты, относящиеся к стадии исследований; затраты, относящиеся к стадии разработок, в отношении которых не соблюдаются условия признания в качестве капитальных вложений; затраты, которые организация не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок.

В отчетном периоде капитальных вложений в НМА Общество не производило.

## **Раздел 24. Информация об участии в совместной деятельности**

Общество не является участником совместной деятельности.

## **Раздел 25. Информация по сегментам**

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

## **Раздел 26. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие статьи баланса**

По строке 1240 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 отсутствует. По состоянию на 31.12.2024г. на рассмотрении в судебных органах исков нет.

### **Раздел 27. Затраты на освоение природных ресурсов**

Затраты на освоение природных ресурсов в 2025 году Обществом не осуществлялись.

### **Раздел 28. Бухгалтерский учет аренды**

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Лизингополучатель отражает в учете право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (п. п. 2, 10 ФСБУ 25/2018). ППА учитывается на счете 01 и амортизируется. Стоимость права складывается из затрат лизингодателя на покупку имущества и затрат лизингополучателя, необходимых для начала использования ППА. СПИ права пользования активом равно СПИ предмета лизинга (п. п. 13, 17 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде учитывается на счете 76 по справедливой стоимости предмета лизинга за минусом авансов, уплаченных лизингополучателем до его получения. Справедливая стоимость – цена покупки имущества лизингодателем. На остаток обязательства ежемесячно начисляются проценты по ставке, которая дисконтирует будущие платежи до справедливой стоимости. А затем уменьшается обязательство с процентами на текущие платежи (п. п. 14, 15, 18 ФСБУ 25/2018).

ООО «ЦЕНТР» не имеет договоров финансовой аренды.

### **Раздел 29. Бухгалтерский учет Капитальных вложений**

Организация применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01.01.2022 г.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. В 2024 году из капитальных вложений присутствовало только приобретение основных средств, которые все были поставлены на учет в отчетном периоде. Ремонт, реконструкция, модернизация основных средств в отчетном периоде не проводились.

На 31.12.2025 г. у Общества незавершенных капитальных вложений нет.

### **Раздел 30. Проведение реорганизации**

В отчетном периоде единственный участник ООО «ЦЕНТР» реорганизацию Общества не проводил и не планирует проводить в ближайшие 12 месяцев.



*Козловцев Д.В.*

*Козловцев Д.В.*

16.03.2025г.