

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Центр» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр»

Юридический адрес: 426039, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Ворошилова, 53

Основной вид деятельности: Торговля оптовая бытовыми электротоварами (ОКВЭД 46.43)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 6 050 000 руб. 00 коп.

Едиличный исполнительный орган: Генеральный директор Ощепков Константин Сергеевич

Участники Общества:

- Ощепков Константин Сергеевич – доля 100 %;

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера (в штате ООО «Центр» данная должность отсутствует, поэтому ответственность возложена на директора).

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 (Сто тысяч) руб. 00 коп. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

- 1. НМА – на 31.12.2025г. Нематериальные активы отсутствуют.**
- 2. Основные средства – также отсутствуют.**
- 3. Финансовые вложения – отсутствуют.**
- 4. Запасы на конец 2025г. Составили – 101 196 тыс. руб.**

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной задолженности.

По сомнительной дебиторской задолженности сформирован резерв в сумме 696 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 696 тыс. руб.).

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 155 250 977 153	(696) (696)	19 935 127 843	- -	(107 803) 289	- 42 646	- -	7 319	1 067 492 1 155 250	(696) (696)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	40 592 1 516	(395) (395)	32 38 979	- -	(125) 97	- -	- -	- -	40 499 40 592	(395) (395)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	1 015 332 904 324	(301) (301)	19 912 14 616	- -	(75 718) 96 392	- -	- -	- -	959 526 1 015 332	(301) (301)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	23 666 68 901	- -	5 348	- -	- (45 583)	- -	- -	- -	23 666 23 670	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	75 942 1 777	- -	(19) 73 900	- 289	(31 960) (7 624)	- -	- -	7 319	43 963 75 942	- -
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	1 581	- -	5 1	- -	- (581)	- -	- -	- -	6 1	- -
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	- 55	- -	- -	- -	- (55)	- -	- -	- -	- -	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	1 155 250 977 153	(696) (696)	19 935 127 843	- 289	(107 803) 42 646	- -	- -	X X	1 067 492 1 155 250	(696) (696)

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 229 372 1 057 357	423 507 553 762	6 441 83 806	(496 912) (472 655)	- (217)	1 162 408 1 229 372	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	396 300 453 526	44 051 28 896	6 331 3 779	(190 755) (97 003)	- (217)	255 927 396 300	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	256 838 29 486	15 8 703	- -	(7 208) 218 649	- -	249 644 256 838	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	284 398 -	364 996 284 169	111 229	(31 812) -	- -	617 693 284 398	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	267 100 560 400	- -	- -	(267 100) (293 300)	- -	- 267 100	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	7 361 3 379	5 279 3 982	- 79 632	- (584 250)	- -	12 640 7 361	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	- 473	- -	- 162	- (11)	- -	- 624	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	231 9 684	- -	- -	- (9 818)	- -	231 (134)	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	17 084 132	9 166 16 693	- -	- -	- -	26 250 16 825	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	18 102	- 1	- -	(5) (86)	- -	12 17	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	43 175	- -	- -	(32) (132)	- -	11 43	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	1 229 372 1 057 357	423 507 553 762	6 441 83 806	(496 912) (472 655)	- (217)	1 162 408 1 229 372	

10. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	84 475	232 355
Затраты на оплату труда	1 091	1 915
Отчисления на социальные нужды	260	453
Амортизация	-	-
Прочие затраты	905	10 484
Итого по элементам	86 730	245 223
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	86 730	245 207

Генеральный директор

Ощепков К.С.

17.03.2026г.