Общество с ограниченной ответственностью "Центр Посад"
(ООО "Центр Посад")
ИНН 5042150134, КПП 504201001, ОГРН 1195007000044
адрес: 141310, Московская область, Сергиево-Посадский г.о., г. Сергиев Посад,
пр-т Красной Армии, д. 171,этаж 3, пом.1, офис 341

# Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 55.10, 56.10,68.20
2. Информация об учетной политике

## 2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
  (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

## 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)
2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

## 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)
2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)
2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.3.7. 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.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## 2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

## 2.5. Учет запасов

2.5.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019). ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

2.5.2. 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.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.6. Учет финансовых вложений

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.

## 2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
2.7.2. 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.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 2.8. Учет расходов и доходов

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

## 2.9. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

## 3. Основные средства

### 3.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступило | списано | | амортизация | обесценение | переоценка | | переклассифицировано | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 63 359 | (16 024) | 6 077 | - | - | (2 548) | - | - | - | - | - | 69 436 | (18 572) |
| | За 2024 г. | 63 359 | (13 061) | - | - | - | (2 963) | - | - | - | - | - | 63 359 | (16 024) |
| в том числе: Здания | За 2025 г. | 53 286 | (7 179) | - | - | - | (1 213) | - | - | - | - | - | 53 286 | (8 392) |
| | За 2024 г. | 53 286 | (5 966) | - | - | - | (1 213) | - | - | - | - | - | 53 286 | (7 179) |
| Сооружения | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 4 644 | (4 262) | 369 | - | - | (244) | - | - | - | - | - | 5 013 | (4 507) |
| | За 2024 г. | 4 644 | (3 972) | - | - | - | (291) | - | - | - | - | - | 4 644 | (4 262) |
| Офисное оборудование | За 2025 г. | 225 | (225) | 708 | - | - | (142) | - | - | - | - | - | 933 | (367) |
| | За 2024 г. | 225 | (200) | - | - | - | (25) | - | - | - | - | - | 225 | (225) |
| Транспортные средства | За 2025 г. | 4 422 | (4 278) | 5 001 | - | - | (938) | - | - | - | - | - | 9 423 | (5 216) |
| | За 2024 г. | 4 422 | (2 855) | - | - | - | (1 423) | - | - | - | - | - | 4 422 | (4 278) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | За 2025 г. | 129 | (80) | - | - | - | (11) | - | - | - | - | - | 129 | (91) |
| | За 2024 г. | 129 | (69) | - | - | - | (11) | - | - | - | - | - | 129 | (80) |
| Земельные участки | За 2025 г. | 652 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 652 | - |
| | За 2024 г. | 652 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 652 | - |

### 3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Амортизируемые основные средства - всего | 50 212 | 46 682 | 49 645 |
| в том числе: Здания | 44 894 | 46 107 | 47 321 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 507 | 382 | 673 |
| Офисное оборудование | 566 | - | 25 |
| Транспортные средства | 4 207 | 144 | 1 567 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 38 | 49 | 60 |
| Неамортизируемые основные средства - всего | 652 | 652 | 652 |
| основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки | 652 | 652 | 652 |

### 3.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | 6 677 | - | (600) | (6078) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Инвентарь | За 2025 г. | - | - | 9 | - | (9) | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Оборудование к установке | За 2025 г. | - | - | 5 573 | - | (573) | (5 001) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие материалы | За 2025 г. | - | - | 18 | - | (18) | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Офисное оборудование | За 2025 г. | - | - | 708 | - | - | (708) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | - | - | 369 | - | - | (369) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 4. Запасы

### 4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | списано | | резерв под обесценение | изменения видов запасов | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 888 | - | 115 699 | (113 773) | - | - | X | 2 813 | - |
| | За 2024 г. | 698 | - | 104 223 | (104 033) | - | - | X | 888 | - |
| в том числе: Сырье и материалы | За 2025 г. | 560 | - | 17 640 | (1 722) | - | - | (15 584) | 893 | - |
| | За 2024 г. | 362 | - | 13 407 | (1 533) | - | - | (11 676) | 560 | - |
| Товары | За 2025 г. | 328 | - | 15 417 | (89) | - | - | (13 736) | 1 920 | - |
| | За 2024 г. | 336 | - | 10 619 | (108) | - | - | (10 520) | 328 | - |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | - | - | 82 642 | (111 962) | - | - | 29 320 | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 80 197 | (102 392) | - | - | 22 195 | - | - |

## 5. Дебиторская задолженность

### 5.1. 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 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступило | | списано | | | | | |
| | | 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 | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 108 974 | - | 9 752 | - | (28 257) | (533) | - | - | 89 936 | - |
| | За 2024 г. | 34 677 | - | 77 940 | - | (3 613) | (30) | - | - | 108 974 | - |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 2 106 | - | 3 474 | - | (1 195) | (183) | - | - | 4 202 | - |
| | За 2024 г. | 1 644 | - | 1 282 | - | (802) | (19) | - | - | 2 106 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 6 319 | - | 4 469 | - | (4 217) | (338) | - | - | 6 233 | - |
| | За 2024 г. | 3 731 | - | 5 281 | - | (2 682) | (10) | - | - | 6 319 | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 40 | - | 26 | - | - | - | - | - | 66 | - |
| | За 2024 г. | 53 | - | - | - | (13) | - | - | - | 40 | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 100 097 | - | 1 749 | - | (22 531) | (13) | - | - | 79 302 | - |
| | За 2024 г. | 29 099 | - | 71 063 | - | (65) | - | - | - | 100 097 | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | - | - | 1 | - | - | - | - | - | 1 | - |
| | За 2024 г. | 343 | - | 303 | - | (343) | - | - | - | 303 | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 100 | - | - | - | - | - | - | - | 100 | - |
| | За 2024 г. | 100 | - | - | - | - | - | - | - | 100 | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 2 | - | 11 | - | (2) | - | - | - | 11 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 2 | - | - | - | - | - | 2 | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | 9 | - | 22 | - | (9) | - | - | - | 22 | - |
| | За 2024 г. | 10 | - | 9 | - | (10) | - | - | - | 9 | - |
| Итого | За 2025 г. | 108 974 | - | 9 752 | - | (28 257) | (533) | - | X | 89 936 | - |
| | За 2024 г. | 34 677 | - | 77 940 | - | (3 613) | (30) | - | X | 108 974 | - |

### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | | | | | | |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 314 | 314 | 469 | 469 | 433 | 433 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5 542 | 5 542 | 4 586 | 4 586 | 2 563 | 2 563 |

## 6. Обязательства

### 6.1. 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) | | | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | поступило | | списано | | | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | переклассифицировано | |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 27 932 | (482) | - | (8 717) | (1 392) | - | 17 341 |
| | За 2024 г. | 16 000 | 21 073 | - | (9 109) | (32) | - | 27 932 |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 2 016 | 1 559 | - | (1 766) | (20) | - | 1 790 |
| | За 2024 г. | 1 734 | 1 944 | - | (1 643) | (19) | - | 2 016 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 8 259 | 5 394 | - | (4 890) | (1 372) | - | 7 391 |
| | За 2024 г. | 10 484 | 4 927 | - | (7 139) | (13) | - | 8 259 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 11 501 | (11 117) | - | (246) | - | - | 138 |
| | За 2024 г. | 81 | 11 428 | - | (9) | - | - | 11 501 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 4 584 | 3353 | - | (777) | - | - | 7 160 |
| | За 2024 г. | 2 678 | 1 906 | - | - | - | - | 4 584 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 534 | 266 | - | - | - | - | 800 |
| | За 2024 г. | 333 | 201 | - | - | - | - | 534 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 1 032 | - | - | (1 032) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 689 | 661 | - | (318) | - | - | 1 032 |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 6 | 62 | - | (6) | - | - | 62 |
| | За 2024 г. | - | 6 | - | - | - | - | 6 |
| Итого | За 2025 г. | 27 932 | (482) | - | (8 717) | (1 392) | X | 17 341 |
| | За 2024 г. | 16 000 | 21 073 | - | (9 109) | (32) | X | 27 932 |

### 6.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Всего | | | |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 246 | 368 | 336 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | | | |

## 7. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 31 052 | 23 741 |
| Затраты на оплату труда | 40 206 | 25 541 |
| Отчисления на социальные нужды | 9 564 | 5 511 |
| Амортизация | 2 548 | 2 963 |
| Прочие затраты | 90 897 | 71 243 |
| Итого по элементам | 174 267 | 128 999 |
| Итого расходы по обычным видам | 174 267 | 128 999 |

## 8. Иная информация

8. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

Врио генерального директора _____ А.В. Марченко

27 марта 2026 г.