

**Общество с ограниченной ответственностью «Центр торговых решений»
(ООО «ЦТР»)**

ИНН: 1901069786, КПП: 190101001, ОГРН: 1051901102406,

Юридический адрес: 655000, Республика Хакасия, г. Абакан, ул. Ровная, д. 27

Адрес местонахождения: 655002, Республика Хакасия, г. Абакан, ул. Хлебная, д.30Щ, строен.1, пом.12Н

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Дата государственной регистрации: 24.11.2005 г.

Численность сотрудников: 2 ед.

Уставный капитал составляет 10 000 рублей. Единственным участником Общества, владеющим 100% уставного капитала, является Аткин Евгений Петрович.

Директор Общества - Аткин Евгений Петрович.

Бухгалтерский учет ведет директор Общества, должность главного бухгалтера в обществе не предусмотрена.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности по ОКВЭД, осуществляемым Обществом является 46.49.49 - Торговля оптовая прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки. Дополнительными видами деятельности, осуществлявшимися Обществом в отчетном периоде, являлись:

46.49.33 – Торговля оптовая писчебумажными и канцелярскими товарами;

47.1 – Торговля розничная в неспециализированных магазинах.

2. Учетная политика

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

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом в программе «1С:Предприятие 8.3».

2.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Состав упрощенной бухгалтерской отчетности включает в себя бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
 - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.
- Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Основные средства

Общество применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

По состоянию на начало и конец отчетного периода в Обществе отсутствуют основные средства.

4. Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

По состоянию на начало и конец отчетного периода в Обществе отсутствуют нематериальные активы.

5. Аренда

По договору аренды № 92-2024 от 01.12.2024 и № 94-2025 от 01.11.2025 г. Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: Республика Хакасия, г. Абакан, ул. Хлебная, д.30Щ, строен. 2, пом.12Н.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

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

Списание запасов при продаже осуществляется по ФИФО.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

7. Дебиторская задолженность

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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	995	-	1 531	-	(272)	-	-	-	2 254	-
	За 2024 г.	1 345	-	284	-	(634)	-	-	-	995	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5	-	555	-	(16)	-	-	-	543	-
	За 2024 г.	2	-	5	-	(2)	-	-	-	5	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	414	-	141	-	(250)	-	-	-	305	-
	За 2024 г.	343	-	256	-	(185)	-	-	-	414	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	100	-	-	-	-	-	-	-	100	-
	За 2024 г.	100	-	-	-	-	-	-	-	100	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	451	-	835	-	(2)	-	-	-	1 285	-
	За 2024 г.	896	-	2	-	(447)	-	-	-	451	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	25	-	-	-	(4)	-	-	-	21	-
	За 2024 г.	4	-	21	-	-	-	-	-	25	-
Итого	За 2025 г.	995	-	1 531	-	(272)	-	-	X	2 254	-
	За 2024 г.	1 345	-	284	-	(634)	-	-	X	995	-

8. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		

Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	419	1 161	-	-	-	-	1 580
	За 2024 г.	605	-	-	(186)	-	-	419
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	419	1 161	-	-	-	-	1 580
	За 2024 г.	605	-	-	(186)	-	-	419
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	691	427	-	(406)	-	-	711
	За 2024 г.	840	617	-	(767)	-	-	691
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	282	26	-	(282)	-	-	26
	За 2024 г.	706	282	-	(706)	-	-	282
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	77	29	-	(69)	-	-	38
	За 2024 г.	38	87	-	(48)	-	-	77
Краткосрочные займы	За 2025 г.	200	370	-	-	-	-	570
	За 2024 г.	-	200	-	-	-	-	200
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10	-	-	(10)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	84	-	-	(31)	-	-	53
	За 2024 г.	68	16	-	-	-	-	84
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	15	1	-	-	-	-	17
	За 2024 г.	17	-	-	(2)	-	-	15
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	24	-	-	(15)	-	-	8
	За 2024 г.	-	24	-	-	-	-	24
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	9	-	-	(9)	-	-	-
	За 2024 г.	-	9	-	-	-	-	9
Итого	За 2025 г.	1 110	1 588	-	(406)	-	X	2 291
	За 2024 г.	1 445	617	-	(953)	-	X	1 110

9. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению директора перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

10. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

11. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов для целей бухгалтерского учета ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Затраты на доставку товаров от поставщика включаются в состав расходов на продажу ежемесячно по мере реализации товаров.

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

12. Расчеты по УСН

Величина текущего налога в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов) определяется на основе налоговой декларации по УСН.

Директор _____ Аткин Евгений Петрович

30 марта 2026 г.