ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КЕНТАВР»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КЕНТАВР»
за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ..... 3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ..... 3
2.1. Основные средства..... 3
2.2. Запасы..... 4
2.3. Финансовые вложения..... 4
2.4. Займы..... 4
2.5. Применение ПБУ 18/02..... 4
2.6. Коммерческие и общехозяйственные расходы..... 4
2.7. Связанные стороны..... 4
2.8. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности..... 5
2.9. Иные способы учетной политики..... 5
2.10. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:..... 5
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ..... 5
3.1. Оценка структуры баланса..... 5
3.2. Основные средства..... 5
3.3 Незавершенные капитальные вложения..... 5
3.4 Запасы..... 5
3.5. Задолженность покупателей и заказчиков..... 5
3.6. Финансовые вложения..... 6
3.7. Денежные средства..... 6
3.8. Кредиты и займы..... 6
3.8.1. Долгосрочная задолженность..... 6
Долгосрочные заемные средства Организации..... 6
3.8.2. Краткосрочная задолженность..... 6
Краткосрочные заемные средства Организации..... 6
3.9. Краткосрочная кредиторская задолженность..... 6
3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности..... 6
3.11. Прочие доходы и расходы..... 7
3.12. Расчет налога на прибыль..... 7

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «КЕНТАВР» зарегистрировано МИФНС № 12 по Воронежской области, дата основания 29.07.2019, ОГРН 1193668028652, ИНН 3666238121, КПП 366201001; юридический адрес: 394019, Россия, Воронежская обл., город Воронеж, Солнечная ул., д. 19, офис 9В.

1.1. Уставный капитал: 200 000 (двести тысяч) рублей (полностью оплачен).

1.2. Учредители и аффилированные лица организации:

Бенефициар – Стебунов Владимир Серафимович (учредитель и участник, доля в уставном капитале – 100%);

1.3. Основной вид деятельности организации по ОКВЭД: 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

1.4. Среднесписочная численность сотрудников на 31 декабря 2025 года – 92 человек. Списочная численность на 31.12.2024г. - 58 человек.

1.5. Есть обособленные подразделения, филиалов нет.

1.6. Дочерних и зависимых Организации нет

1.7. Органы управления: единоличный исполнительный орган – директор Стебунов Андрей Владимирович.

1.8. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерской службой в количестве 1 человек. В связи с отсутствием в штате должности главного бухгалтера его обязанности возложены на директора Стебунова Андрея Владимировича.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

В отчетном году учетная политика не изменялась.

2.1. Основные средства

2.1.1 Объект принимается к учету в качестве основного средства, если:

- предназначен для использования в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд, для предоставления во временное пользование за плату;
- предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев (либо обычного операционного цикла свыше 12 месяцев);
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем должен иметь материально-вещественную форму.
- стоимость объекта превышает 100 000 руб.

Если стоимость объекта менее лимита, то они сразу относятся на текущие расходы организации.

2.1.2. Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

2.1.3 В организации приняты следующие сроки полезного использования по основным группам:

№	Группа основных средств	Срок полезного использования
1	Здания и сооружения	от 30 лет
2	Машины и оборудования	от 3 до 15 лет
3	Прочие	от 2 до 25 лет

2.1.4 Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью меньше 100 000 руб. учитываются как материально-производственные запасы.

2.1.5 В учетной политике утвержден линейный метод амортизации.

2.1.6 Коэффициенты ускоренной амортизации не применяются.

2.1.7 Переоценка объектов основных средств не предусмотрена.

2.2. Запасы

Материалы и товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка ТМЦ осуществляется по средней себестоимости.

Оценка запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" с отражением непосредственно на счете 10 «Материалы» или 41 «Товары».

2.3. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общество относит ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости со сроком обращения менее 3-х месяцев.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, договору простого товарищества.

2.4. Займы

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа.

2.5. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет положения стандарта ПБУ 18/02

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 N 114н.

Величина текущего налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.6. Коммерческие и общехозяйственные расходы

Коммерческие и общехозяйственные расходы признаются расходами отчетного периода и ежемесячно списываются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.7. Связанные стороны.

Перечень связанных сторон:

- учредитель, участник, бенефициар - Стебунов Владимир Серафимович.
- управленческий персонал – директор Стебунов Андрей Владимирович.
- хозяйствующее общество — нет.

2.8. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок: показатель является существенным и приводится обособлено 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 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособлено в случае, если это обусловлено их характером либо обстоятельствами возникновения.
Метод исправления ошибок: Красное сторно.

2.9. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.10. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Организация формирует показатели бухгалтерской отчетности за 2023 год с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина России от 19.04.2019 N 61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Оценка структуры баланса.

На 31.12.2025 г валюта баланса Организации составляет 770101 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2024 г представляет следующее:

- Внеоборотные активы – отсутствуют.
- Оборотные активы – 770101 тыс. руб.

Структура пассива на 31.12.2025 г представляет следующее:

- Капитали резервы – 312609 тыс. руб.
- Долгосрочные обязательства – отсутствуют.
- Краткосрочные обязательства – 457492 тыс. руб.

3.2. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений.

Достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов в отчетном периоде не проводилась.

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации (п. 32 ПБУ 6/01), отсутствует.

Модернизация основных средств в отчетном периоде не проводилась.

3.3 Незавершенные капитальные вложения

В организации отсутствуют незавершенные капитальные вложения.

3.4 Запасы

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц. Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в таблице 4 п. 4.1 Пояснений.

3.5. Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 0 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 759234 тыс. руб. представляет собой:

- Задолженность за поставщиками в сумме 375273 тыс. руб.
- задолженность покупателей в сумме 374164 тыс. руб.
- прочие дебиторы в сумме 9836 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.1 Пояснений.

3.6. Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 3-х месяцев после отчетной даты) по состоянию на 31.12.2025 г отсутствуют.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл.3.1

3.7. Денежные средства

Денежные средства включают по состоянию на:

Тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Денежные средства в рублях в кассе	**775**	**1 858**
Денежные средства в рублях счетах в банках	**1828**	**4 606**
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0
Денежные средства в пути	0	0
Денежные эквиваленты	**7110**	**104 629**
Итого денежные средства в составе отчета о ддс	**9713**	**111 093**

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества имеются средства в аккредитивах, а именно открыты прочие специальные счета (депозит). Остаток на 31.12.2025г. составляет 7110 тыс. руб.

3.8. Кредиты и займы

3.8.1. Долгосрочная задолженность.

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили 0 тыс. руб.

3.8.2. Краткосрочная задолженность.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили 250000 тыс. руб.

тыс.руб.	Сумма займа	Срок погашения
на 31.12.2024	0	-
тыс.руб.	**Сумма кредита**	**Срок погашения**
на 31.12.2025	250000	31.12.2026

3.9. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г в сумме 207337 тыс. руб. представляет:

- задолженность перед поставщиками в сумме 34709 тыс. руб.
- задолженность перед покупателями в сумме 137428 тыс.руб.
- прочая 35200 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 Пояснений

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

3.10.1. Доходы представляют собой выручку в сумме 5 203 923 тыс. руб., в том числе по видам:
Доходы от основного вида деятельности – 6815017 тыс.руб.

Организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, отсутствовали (пп. "а" п. 19 ПБУ 9/99).

Выручка, полученная по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями, отсутствовала (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99)

3.10.2. Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 6509892 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Фактическая себестоимость проданных товаров – 6509892 тыс.руб.

Коммерческие расходы 230821 тыс.р. в том числе по видам и статьям:

- Расходы на оплату труда 54254 тыс.р.
- Отчисления на социальные нужды 15852 тыс.р.

Прочие затраты (услуги связи, интернет, обучение, монтаж системы безопасности и прочее) 160715 тыс.р. Расшифровка данной статьи представлена в табл. 6 Пояснений

3.10.3 Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составила 74304 тыс. рублей.

3.11. Прочие доходы и расходы

3.11.1. Прочие доходы составили 3001 тыс. руб., в т.ч.:

Статьи прочих доходов

- Прочие внереализационные доходы и расходы, Получение премии от поставщика за объемы закупок – 2006 тыс.руб.
- Оценочные обязательства по оплате труда - 969 тыс. р.
- Прочие - 26 тыс.р.

3.11.2. Прочие расходы составили 3702 тыс. руб., в т.ч.:

- Расходы на услуги банков - 2398 тыс. руб.
- Прочие внереализационные доходы и расходы (госпошлины, премии, бонусы) – 1304 тыс. руб.

3.12. Расчет налога на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль:

(тыс. руб.)

Показатели	**2025 год**	**2024 год**
Прибыль(убыток)до налогообложения	83 999	87 876
Налог на прибыль:	(20465)	(17 696)
В т.ч. текущий налог на прибыль	(20465)	(17 696)
Отложенный налог на прибыль	-	-
Изменение величины отложенных налоговых обязательств (ОНО)	-	-
Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА)	-	-
Корректировка	-	-
Чистая прибыль	63534	70 180

Налог на прибыль по данным «Налоговой декларации по налогу прибыль организации за 2025 год» составил 20465 тыс.руб., за 2024г 17696 тыс.руб.