

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

1. Деятельность

Основные виды деятельности организации в отчетном периоде:

Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20)

Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (код ОКВЭД 82.99)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация 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.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 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 определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КПР "Единый налоговый счет").

3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

3.1. Внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года стоимость материальных внеоборотных активов составила 27 070 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 28 253 тыс. руб.). Снижение обусловлено начислением амортизации основных средств. Новые капитальные вложения в отчетном периоде не осуществлялись.

3.2. Оборотные активы

Запасы на отчетную дату составляют 1 141 997 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 1 188 767 тыс. руб.). Снижение на 46 770 тыс. руб. В составе запасов учтены работы, выполненные исполнителями, но не закрытые отчетами агента на отчетную дату в связи с неполным объемом выполнения поручения принципала.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 составляют 598 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 1 360 тыс. руб.). Снижение остатка объясняется направлением средств на операционную деятельность и расчеты с контрагентами.

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) на отчетную дату составляют 78 292 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 43 146 тыс. руб.). Рост обусловлен размещением временно свободных денежных средств в краткосрочные финансовые инструменты.

3.2. Капитал и резервы

Величина капитала на 31.12.2025 составляет 64 603 тыс. руб., в том числе уставный капитал — 100 тыс. руб., нераспределенная прибыль — 64 503 тыс. руб. Рост нераспределенной прибыли на 38 710 тыс. руб. по сравнению с

прошлым годом обусловлен получением чистой прибыли в размере 44 250 тыс. руб. и выплатой дивидендов в сумме 5 271 тыс. руб.

3.3 Краткосрочные обязательства

Кредиторская задолженность на отчетную дату составляет 1 183 731 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 1 242 220 тыс. руб.). Снижение на 58 489 тыс. руб. свидетельствует о своевременном погашении обязательств перед поставщиками и контрагентами. Задолженность носит преимущественно текущий операционный характер. **В составе кредиторской задолженности отражены обязательства перед принципалом за работы, учтенные в запасах, но не оформленные окончательными отчетами агента.

4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка

За 2025 год выручка составила 50 463 тыс. руб., что на 13 229 тыс. руб. (35,5%) выше показателя 2024 года (37 234 тыс. руб.).

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж за отчетный период составила 8 141 тыс. руб. (за 2024 год — 6 496 тыс. руб.). Увеличение расходов коррелирует с ростом выручки.

4.3. Проценты к получению

Прочие доходы в сумме 5 431 тыс. руб. сформированы за счет процентов по финансовым вложениям (за 2024 год — 5 219 тыс. руб.).

4.4. Прочие расходы

Прочие расходы составили 955 тыс. руб. (за 2024 год — 1 579 тыс. руб.). Снижение обусловлено оптимизацией административных и управленческих затрат.

4.5. Налог при упрощенной системе налогообложения

Сумма начисленного налога при УСН за 2025 год составила 2 548 тыс. руб. (за 2024 год — 2 820 тыс. руб.).

4.6. Чистая прибыль

Чистая прибыль за 2025 год составила 44 250 тыс. руб., что на 40,2% превышает показатель предыдущего года (31 558 тыс. руб.). Рентабельность по чистой прибыли составила 87,7%.

5. События после отчетной даты

На дату подписания отчетности (30 марта 2026 г.) существенных событий, способных повлиять на финансовое положение Общества, не выявлено.

6. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «ЦЕНТУРИОН» за 2025 год достоверно отражает финансовое положение организации. Компания демонстрирует устойчивую прибыльность, позитивную динамику собственного капитала и контролируемый уровень обязательств. Отчетность составлена в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ и применяемой упрощенной системой налогообложения.

Генеральный директор

Киракосян Андрей Альбертович

30 марта 2026 г.

