

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2025 г.

Общества с Ограниченной Ответственностью «Центавр»

1. Основные сведения об организации

1.1 Общество с Ограниченной Ответственностью «Центавр», юридический и фактический адрес:

143300, Московская область, г. Наро-Фоминск, ул. Маршала Жукова Г.К., д.18, оф.15

1.2 Дата государственной регистрации : «24» ноября 2024 года.

ОГРН 1145030002402

ИНН 5030083892

КПП 503001001

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №23 по Московской области

Свидетельство серия 50 № 013574188.

1.4 Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.5 Учет ведется в электронном виде с использованием бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия 8.3».

1.6 Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

1.7 Среднесписочная численность работников за 2025 год составляет 13 человек.

1.8 Численность работающих на конец отчетного периода составила 13 человек.

1.10 Основной вид деятельности Общества :

Производство жилых и нежилых зданий.

1.11 Дополнительные виды деятельности:

- Строительство автомобильных дорог и автомагистралей
- Строительство железных дорог и метро
- Строительство мостов и тоннелей
- Разборка и снос зданий
- Расчистка территории строительной площадки
- Производство земляных работ
- Производство штукатурных работ
- Работы столярные и плотничные
- Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен
- Производство малярных и стекольных работ
- Работы по монтажу стальных строительных конструкций
- Управление и контроль за деятельностью фондовых, товарных, валютных и валютнофондовых бирж
- Деятельность рекламных агентств
- Исследование конъюнктуры рынка
- Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств
- Аренда и лизинг строительных машин и оборудования
- Аренда и лизинг прочих сухопутных транспортных средств и оборудования

- Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки
- Аренда и лизинг прочего автомобильного транспорта и оборудования
- Аренда и лизинг двигателей, турбин и станков

1.12 В течении 2025 года предприятие выполняло строительно - подрядные работы на территории Московской области. Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.13 Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 10000 рублей.

2. Сведения об учетной политике организации.

2.1 Учет доходов по обычным видам деятельности.

2.1.1 Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается по отгрузке в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

2.1.2 Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации работ, оказания услуг.

2.1.3 Выручка от выполнения работ по договорам подряда, в которых ООО «Центавр» выступает в качестве подрядчика, отражается в учете Общества по мере выполнения на основании Актов о приемке выполненных работ формы № КС-2 и Справок о стоимости выполненных работ формы №КС-3.

2.1.4 Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи».

2.2 Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)

2.2.1 В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организован синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. При организации руководствуется ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом МинФин РФ от 06.05.1999г. №34н. (в редакции Приказа МинФин от 18.09.2006г. №116н).

2.2.2 В бухгалтерском учете ведется отдельный учет затрат по обычным видам деятельности (номенклатурным группам) в разрезе статей и мест их возникновения (подразделений).

2.2.3 Учет затрат на выполнение работ, оказание услуг осуществляется с использованием счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы».

2.2.4 Все расходы не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитываются как прочие расходы.

2.2.5 По способу включения в себестоимость услуг затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

2.2.6 Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- Материальные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг.
- Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг
- Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, оказании услуг

2.2.7 Обобщение информации о косвенных расходах производится на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

2.2.8 В его составе учитываются:

- Затраты на оплату труда административно-управленческого персонала,
- Отчисления на социальные нужды с заработной платы административно-управленческого и общехозяйственного персонала во внебюджетные фонды,

- Амортизационные отчисления и расходы на ремонт, содержание и обслуживание основных средств административно-управленческого персонала,
- Арендная плата за объекты административно-управленческого персонала,
- Расходы по оплате информационных, консультационных, юридических и прочих услуг,
- Расходы на переподготовку кадров,
- Материальные расходы.

2.2.9 Общехозяйственные расходы списываются на счет финансовых результатов (дебет счета 90 «Продажи») ежемесячно.

2.2.10 Общепроизводственные расходы списываются в дебет счета 20 «Основное производство» ежемесячно.

2.3 Прочие доходы и расходы

2.3.1 Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по БУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом МинФин от 06.05.1999г. №32н, Положением по БУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом МинФин от 06.05.1999г. №33н.

2.3.2 Учет доходов и расходов ведется в разрезе по следующим группам доходов:

- Доходы от реализации основных средств,
- Проценты к получению,
- Возмещение убытков,
- Штрафы, пени, неустойки к получению,
- Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году,
- Списание кредиторской задолженности,
- Суммы округления до рублей,
- Возврат госпошлины.
- Страховое возмещение.

2.3.3. Учет прочих расходов ведется в разрезе по следующим группам видов расходов:

- Выбытие основных средств,
- Выбытие ценных бумаг,
- Возмещение убытков,
- Налоги и сборы,
- Услуги банка,
- Проценты к уплате,
- Списание дебиторской задолженности,
- Штрафы, пени, неустойки,
- Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году,
- Услуги кредитных организаций,

2.4 Расходы будущих периодов

2.4.1 К расходам будущих периодов относятся расходы организации, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам:

- Учет программного обеспечения,
- Права на использования бухгалтерских программ,
- Страхование гражданской ответственности,
- Лицензии.

2.4.2 Списание РБП с кредита 97 счета производится равными долями (ежемесячно) начиная с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором эти расходы были приняты к учету и до полного срока их потребления.

2.4.3 НДС по РБП принимается к вычету полностью в полном объеме после их получения и принятия к учету.

2.5 Учет материально-производственных запасов

2.5.1 При организации учета МПЗ организация руководствуется ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом МФ РФ от 09.06.2001г. №44н., а также «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденными Приказом МФ РФ от 28.12.2001г. №119н (в редакции от 26.03.2007г. №26н).

2.5.2 Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

2.5.3 Учет материально-производственных запасов ведется на счете 10 «Материалы» на отдельных субсчетах (без использования счетов 15 и 16).

2.5.4 Единицами учета материально-производственных запасов являются номенклатурные номера.

2.5.5 Способ списания материалов по средней стоимости.

2.5.6 Стоимость спецодежды со сроком использования менее или равно 12 месяцев, инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, учитываемых в составе материально-производственных запасов, списывается на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию.

2.5.7 Стоимость спецодежды со сроком использования более 12 месяцев списывается равномерно в течении срока использования.

2.6 Учет основных средств

2.6.1 Учет наличия и движения основных средств организации в разрезе их видов ведется согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994г. №359.

2.6.2 При организации учета организация руководствуется ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

2.6.3 Стоимость основных средств погашается путем ежемесячного начисления амортизации по ним.

2.6.4 В течении срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, за исключением случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок не более трёх месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

2.6.5 Начисление амортизации производится линейным способом.

2.6.6 Объекты основных средств стоимостью до 40000 рублей за единицу, а также приобретённые книги, брошюры и т.п. печатные издания учитываются в составе МПЗ и списываются на затраты производства по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

2.6.7 В целях обеспечения сохранности объекты учитываются внесистемно по материально-ответственным лицам и производится инвентаризация в установленном порядке.

2.6.8 Если по объекту, состоящему из нескольких частей, установлен общий для объектов срок полезного использования, указанный объект числится за одним инвентарным номером.

2.6.9 Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признаются суммы фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление основных средств за исключением налога на добавленную стоимость.

2.6.10 Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором подряда поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования.

- суммы, уплачиваемые организациями за осуществление работ по договору строительного подряда,

2.6.11 Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств затраты на содержание служб снабжения, общехозяйственные и другие аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств.

2.6.12 При получении основных средств в качестве вклада в уставный капитал, первоначальной стоимостью признается согласованная учредителями денежная оценка основных средств.

2.7 Выбытие основных средств

2.7.1 Стоимость объекта основных средств, который выбывает или постоянно не используется для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Общества, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Доходы и расходы от списания объектов основных средств в бухгалтерском учете отражаются на счете 91 в качестве Прочих доходов и расходов.

2.8 Учет оборудования к установке

2.8.1 Учет оборудования к установке осуществляется в соответствии с :

- Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина РФ от 30.12.11 1993г. №160,

- Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденной приказом МинФина РФ от 31.10.2000 №94н.

2.8.2 Оборудование к установке принимается ООО «Центавр» к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склад Общества (без процентов по займам и кредитам).

2.8.3 Оборудование, сданное в монтаж, оценивается по себестоимости каждой единицы такого оборудования.

2.8.4 Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением оборудования, учитываются на счете учета оборудования 07 «Оборудование к установке» в стоимости каждой единицы оборудования.

2.9 Учет нематериальных активов

2.9.1 К нематериальным активам относятся объекты при выполнении следующих условий:

- Объект способен приносить экономические выгоды в будущем,
- Организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем,
- Срок использования превышает 12 месяцев,
- Первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена.

2.9.2 НМА принимаются к учету на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права организации на результаты интеллектуальной деятельности.

2.9.3 При организации учета руководствуется ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

2.9.4 Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.9.5 Амортизация начисляется независимо от результатов деятельности организации в течение установленного срока их полезного использования.

2.9.7 Способ начисления амортизации – линейный.

2.10 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками

2.10.1 Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с:

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным приказом МинФина РФ от 29.07.1998г. №34н,
- Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 утвержденным приказом МинФина РФ от 06.05.1999г. №32н,
- Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом МинФина РФ от 06.05.1999г. №33н.

2.10.2 Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей учитывается в разрезе контрагентов и договоров.

2.10.3 Учет расчётов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками ведется обособленно на отдельных субсчетах к счетам 60 «Поставщики и подрядчики» и 62 «Расчеты с Покупателями и Заказчиками».

2.10.4 Списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности производится на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа Генерального директора ООО «Центавр».

2.11 Резервы

2.11.1 Резервы по сомнительным долгам не создаются. (Основание: п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного МинФин РФ от 29.07.1998г. №34н)

2.11.2 Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются.

2.11.3 Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных не создаются.

2.12 Налог на прибыль

2.12.1 Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом МФ России от 19.11.2002г.

2.12.2 Для исчисления налога на прибыль выручку от реализации отражается на дату признания ее в бухгалтерском учете с соблюдением метода начисления в порядке установленном законодательством.

2.12.3 Для ведения налогового учета организация использует налоговые регистры. Способ ведения налоговых регистров – электронных, при помощи программы 1С Бухгалтерия 8.3.

3.Расшифровка отдельных показателей отчетности

3.1Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2025 году составили 77 085 777 руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2024 год – 8 275 942 руб. (без НДС);

2023 год – 59 865 687 (без НДС)

3.2 Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией по НУ в 2025 году составили 70 502 659 руб. (без НДС)

В т.ч.:

- Материальные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг – 42 117 948,72 руб.

- Услуги сторонних организаций – 27 042 236,68 руб.

- Амортизация – 220 278,72 руб.
- Заработная плата – 585 434,79 руб.
- Страховые взносы – 276 759,59 руб.
- Расходы будущих периодов – 260 000 руб.

Косвенные расходы по НУ в 2025 году составили: 4 260 374 руб. (без НДС)

В т.ч.:

- Затраты на оплату труда – 1 038 907,07 руб.
- Отчисления на социальные нужды с заработной платы административно-управленческого и общехозяйственного персонала во внебюджетные фонды – 220 785,08 руб.
- Материальные расходы – 2 335 769,33 руб.
- Услуги сторонних организаций – 471 068,10 руб.
- Амортизация – 21 527,79 руб.
- Прочие расходы – 160 807,63 руб.
- Транспортный налог – 11 509 руб.

Для целей налогового учета сумма расходов в 2025 году составила 74 813 012 руб.

Себестоимость продаж по БУ за 2025 год – 70 502 658,50 руб. (без НДС)

Управленческие расходы в 2025 году составили 4 260 374,43 руб. (без НДС)

3.3 Прочие расходы в 2025 году составили 1 915 000,89 руб, в т.ч.:

- Расходы на услуги банка – 805 636,52 руб.
- Списание НДС – 883 935,37 руб.
- Прочие внереализационные расходы – 225 429,00 руб

3.4 Дебиторская задолженность на начало отчетного периода – 4 734 827,29 руб.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода – 6 193 701,35 руб.

3.5 Кредиторская задолженность на начало отчетного периода – 27 951 360,47 руб.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода – 38 375 519,52 руб.

3.6 **Поступило денежных средств всего:** 79 896 656,18 руб.

В т.ч. оплата от покупателей: 76 856 514,65 руб.

Прочие поступления: 3 040 141,53 руб.

Направлено:

В т.ч. на оплату труда: 1 324 944,59 руб.

На оплату поставщикам: 73 761 695,91 руб.

3.10 Остаток денежных средств на расчетном счете на начало отчетного периода: 105 690,34 руб.
Остаток денежных средств на расчетном счете на конец отчетного периода: 1 551 398,03 руб.

3.11 В кассе предприятия на начало отчетного периода денежных средств нет.
В кассе предприятия на конец отчетного периода денежных средств нет.

4. Расчеты по налогу на прибыль

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 1 241 061 руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 310 265 руб.

5. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2025 году составил 46 524,75 руб.

В соответствии с законодательством и решением учредителя чистую прибыль оставить нераспределенной.



Генеральный директор
Микаелян Микаел Серёжаевич



(подпись)