

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью «Коммерциал-Центр»

Организация:	<u>Общество с ограниченной ответственностью «Коммерциал-Центр»</u>	по ОКПО	93429670
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7719577431
Организационно-правовая форма	<u>Общества с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ	12300
Форма собственности	<u>Частная собственность</u>	по ОКФС	16
Адрес в пределах места нахождения	<u>127576, Москва г, ул. Илимская, д. 5, к. 2, помещ. Z302</u>		

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
46.36.1	Торговля оптовая сахаром

Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
46.21	Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных
46.21.14	Торговля оптовая кормами для сельскохозяйственных животных
46.36	Торговля оптовая сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями
46.38	Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков
46.38.21	Торговля оптовая гомогенизированными пищевыми продуктами, детским и диетическим питанием
46.46	Торговля оптовая фармацевтической продукцией
46.49.4	Торговля оптовая прочими потребительскими товарами
52.10	Деятельность по складированию и хранению
52.29	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Министерства Финансов РФ.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому и сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

2.2. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных единицах и подлежащих оплате как в рублях, так и в валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее «ПБУ 3/2006»), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н.

В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операций.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным Банком РФ, на отчетную дату:

Валюта	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов Общества развернуто.

2.3. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в

составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности как внеоборотные и долгосрочные соответственно.

2.4. Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию или с момента государственной регистрации.

Основные средства приняты к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока их полезного использования.

Срок полезного использования основных средств определяется Обществом самостоятельно исходя из технических характеристик с учетом режима фактической эксплуатации. Общество проводит проверку назначенного срока полезного использования основных средств на соответствие. Пересмотр сроков полезного использования объектов основных средств и соответствующее изменение суммы амортизационных отчислений по данным объектам обязательно осуществляется ежегодно на последний календарный день года, предшествующего году изменения срока полезного использования.

Амортизация основных средств исчисляется линейным способом по нормам, исходя из установленных Обществом сроков полезного использования

Ежегодно в последний календарный день Общество проводит проверку на обесценение основных средств и процедуру пересмотра сроков полезного использования. В бухгалтерском балансе основные средства показываются за минусом суммы обесценения и с измененной балансовой стоимостью.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- Здания;
- Инвестиционная недвижимость;
- Сооружения;
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Многолетние насаждения;
- Земельные участки;
- Другие виды основных средств.

2.5. Капитальные вложения

В отношении капитальных вложений применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств. При этом капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая требования анализа, контроля и отчетности. Организации исходя из условий ведения хозяйственной деятельности нужно установить принципы классификации капитальных вложений.

В капитальные вложения не включаются затраты поименованные в п. 16 ФСБУ 26/2020.

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учёта в том периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемых капитальных вложений и затрат на их выбытие, с одной стороны, и поступлениями от их выбытия, с другой стороны, признается расходом или доходом периода, в котором списываются такие капитальные вложения.

2.6. Арендованное имущество

При выполнении условий, предусмотренных п. 12 ФСБУ 25/2018, право пользования активом и обязательство по аренде не признаются в отношении следующих договоров аренды:

- краткосрочная аренда (краткосрочным договором аренды является договор аренды, по которому на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев). При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды. Классификация аренды в качестве краткосрочной осуществляется на основании оценочных суждений членов комиссии, созданной в организации приказом руководителя;

- аренда, в которой предмет аренды имеет низкую стоимость, т.е. рыночная стоимость актива без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой предмет аренды имеет низкую стоимость, признаются в составе расходов в течение срока аренды равномерно: ежемесячно или ежеквартально в зависимости от предусмотренной договорами аренды периодичности платежей.

Право пользования активом и обязательство по договору аренды признаются на дату предоставления предмета аренды по фактической стоимости, которая включает в себя:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

2.7. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 15.11.2019 N 180н.

Сырье, материалы, топливо, запчасти, тара и другие материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском балансе по их фактической себестоимости. Резерв под обесценение не создается. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по фактической себестоимости. Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов (далее «МПЗ») формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, с учетом следующих особенностей:

- Транспортные расходы учитываются в фактической себестоимости приобретения МПЗ путем непосредственного (прямого) включения и распределяются пропорционально стоимости приобретенных МПЗ.

- Проценты по кредитам и займам, использованные на приобретение материальных запасов, не включаются в стоимость материально-производственных запасов, а относятся к прочим расходам;

- Расходы, связанные с содержанием складского заготовительного аппарата, а также расходы, связанные с последующим внутренним перемещением МПЗ после их принятия на учет, не включаются в фактическую стоимость МПЗ, как расходы, непосредственно не связанные с процессом приобретения МПЗ.

- Фактической стоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, определяется исходя из цены, по которой организация определяет стоимость аналогичных активов. Если невозможно установить эту стоимость, то стоимость полученных МПЗ определяется исходя из цены приобретения аналогичных запасов.

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.9. Учет дебиторской задолженности

Общество не создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

2.10. Учет расходов по кредитам и займам

Учет расходов по кредитам и займам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам не производится.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором данные расходы были произведены, в сумме причитающихся платежей согласно

заключенным договорам, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором указанные расходы были произведены.

Проценты, подлежащие уплате, отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.11. Формирование доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 32н. Доходами от обычных видов деятельности Общества являются выручка от продажи продукции, товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, сдачей имущества в аренду. Выручка признается в учете в порядке, предусмотренном пунктом 12 ПБУ 9/99, и определяется в момент отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

2.12. Формирование расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, в том числе от сдачи имущества в аренду, а также расходы вспомогательных производств и потери от брака, отражаются на счете 20 «Основное производство».

Общехозяйственные расходы учитываются на отдельных субсчетах 26 счета и относятся непосредственно на субсчет «Управленческие расходы» счета 90 «Продажи», в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Затраты на торговую деятельность учитываются на отдельных субсчетах счета 44 «Издержки обращения» и соотносятся на субсчет «Коммерческие расходы» счета 90 «Продажи», в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Расходы, произведенные в иностранной валюте или условных единицах, которые предварительно были оплачены Обществом, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете Общества в российских рублях по курсу, действовавшему на дату перевода средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.13. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах

по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно. Общество признает отложенные налоговые активы, при условии существования вероятности того, что оно получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

В бухгалтерской отчетности однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.14. Инвентаризация имущества и обязательств

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Распоряжение о проведении инвентаризации активов и обязательств оформляется приказом Генерального директора Общества.

Общество составляет первичные учетные документы и регистры бухучета, связанные с инвентаризацией по ФСБУ 28/2023, по формам, утвержденным в приложении 1 к учетной политике Общества для целей бухучета.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Инвентаризация объектов, которые находятся в пользовании дистанционных работников, проводится альтернативным способом. Альтернативный способ инвентаризации заключается в видео-фиксации, сделанной в процессе видео-звонка по корпоративному средству связи в сети Интернет с участием членов инвентаризационной комиссии и работника-пользователя.

Общество проводит обязательные инвентаризации активов и обязательств:

- Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.
- При продаже активов или отчуждении их другим способом.
- При выявлении фактов утраты или порчи (повреждения) активов.
- При смене материально ответственного лица, которое несет индивидуальную материальную ответственность.
- При смене руководителя коллектива, при выбытии из коллектива более 50 процентов его членов, а также по требованию одного или нескольких членов коллектива (при коллективной материальной ответственности).
- При ликвидации или реорганизации Общества (кроме преобразования).
- В случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций.

Перед годовой отчетностью, при ликвидации и реорганизации (кроме преобразования) в состав проверяемых объектов входят (п. 18 ФСБУ 28/2023):

- активы и обязательства;
- источники финансирования деятельности организации;
- неучтенное имущество, имущественные права, обязательства;
- объекты, которые отражаются на забалансовых счетах;
- объекты, информация о которых подлежит раскрытию в отчетности.

В других случаях обязательной инвентаризации в перечень активов и обязательств, которые являются объектами инвентаризации, входят объекты, которые непосредственно связаны с этими случаями. Перечень данных объектов указывается в приказе Генерального директора о проведении инвентаризации.

В Обществе создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав инвентаризационной комиссии Генеральный директор Общества утверждает приказом.

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 13.12.2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязательство, появившееся вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнение которого, Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такого обязательства, Общество признает его, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, вероятность его существования больше, чем вероятность его отсутствия;
- существует вероятность уменьшения экономических выгод Общества, необходимых для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. В состав оценочных обязательств входят резерв на оплату ежегодных отпусков, а также прочие резервы.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за работы, услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты общества создаются Обществом на основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Резервы на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежемесячно на последний день месяца, согласно требованиям ПБУ 8/2010.

Резерв на годовые премии не создается.

Оценочное обязательство по резервам отражается в бухгалтерской отчетности на отчетную дату в составе строки «Оценочные обязательства», предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

2.16. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности;

- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.17. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится на основании Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 28 июня 2010 года № 63н.

Ошибка признается Обществом существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В общем случае ошибка признается способной повлиять на экономические решения пользователей в том случае, если искажение показателя статьи бухгалтерской отчетности составляет более 5 процентов.

В конкретных случаях по выявленным ошибкам могут быть установлены иные (дополнительные) критерии признания ошибки существенной с учетом величины и характера соответствующей статьи (группы статей) бухгалтерской отчетности.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

3.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	570	(139)	219	(570)	355	(215)	-	-	-	219	-
	За 2024 г.	314	(105)	256	-	-	(35)	-	-	-	570	(139)
в том числе: Аренда офиса г. Липецк	За 2025 г.	570	(139)	219	(570)	355	(215)	-	-	-	219	-
	За 2024 г.	314	(105)	256	-	-	(35)	-	-	-	570	(139)

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	219	430	210
в том числе:			
Здания	219	430	210

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		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	292 532	-	4 550 073	(4 577 084)	-	-	X	X	265 521	-
	3а 2024 г.	10 717	-	6 432 859	(6 151 044)	-	-	X	X	292 532	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	6	-	1 714	(1 714)	-	-	-	-	6	-
	3а 2024 г.	5	-	1 611	(1 610)	-	-	-	-	6	-
Товары	3а 2025 г.	292 526	-	4 548 359	(4 575 370)	-	-	-	-	265 515	-
	3а 2024 г.	10 712	-	6 110 227	(5 828 413)	-	-	-	-	292 526	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	321 021	(321 021)	-	-	-	-	-	-

4.2. Прочая существенная информация о запасах

Тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сырьё и материалы (ГСМ)	6	6	5
Товары (сахар-песок)	265 515	292 526	10 712
Итого:	265 521	292 532	10 717

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	
		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.	699 918	-	491 784	263	(523 668)	-	-	-	668 297	-
	За 2024 г.	919 362	-	422 306	548	(664 908)	-	-	22 610	699 918	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	222 130	-	151 224	-	(164 753)	-	-	-	208 601	-
	За 2024 г.	465 579	-	177 486	-	(420 935)	-	-	-	222 130	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	413 515	-	329 091	-	(303 504)	-	-	-	439 102	-
	За 2024 г.	428 992	-	217 409	-	(232 885)	-	-	-	413 515	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	33 825	-	-	-	(32 805)	-	-	-	1 020	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	33 825	33 825	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	928	-	5 772	263	-	-	-	-	6 963	-
	За 2024 г.	24 791	-	27 411	548	(11 087)	-	-	(40 735)	928	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 997	-	5 403	-	-	-	-	-	8 400	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	2 997	2 997	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	22 602	-	-	-	(22 602)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	22 602	22 602	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	3 913	-	256	-	-	-	-	-	4 170	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	3 913	3 913	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	8	-	38	-	(4)	-	-	-	42	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	8	8	-

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		Переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	429	-	-	(429)	-	-	-
	За 2024 г.	278	429	-	(278)	-	-	429
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	429	-	-	(429)	-	-	-
	За 2024 г.	278	429	-	(278)	-	-	429
Краткосрочные обязательства	За	704 313	450 564	-	(519 205)	-	-	635 672

- всего	2025 г.							
	За 2024 г.	739 834	3 433 503	17 476	(3 509 492)	-	22 991	704 313
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	557 357	206 635	-	(248 858)	-	-	515 134
	За 2024 г.	31 740	554 705	-	(29 096)	-	8	557 357
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	142 648	28 189	-	(142 570)	-	-	28 267
	За 2024 г.	577 231	120 547	-	(555 131)	-	-	142 648
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9	-	-	(9)	-	-	-
	За 2024 г.	-	14	-	-	-	(5)	9
Расчеты по аренде	За 2025 г.	381	134	-	(381)	-	-	134
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	381	381
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	87 323	-	-	-	-	87 323
	За 2024 г.	130 784	2 543 917	17 476	(2 692 177)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	242	-	-	-	-	242
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	79	3 913	-	(22 681)	-	18 689	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	391	-	-	-	-	391
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3 913	256	-	-	-	-	4 170
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	3 913	3 913
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	127 382	-	(127 382)	-	-	-
	За 2024 г.	-	210 407	-	(210 407)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	5	12	-	(5)	-	-	12
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	5	5
Итого	За 2025 г.	704 742	450 564	-	(519 634)	-	X	635 672
	За 2024 г.	740 112	3 433 932	17 476	(3 509 770)	-	X	704 742

6.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	9 064	15 786	15 793	-	9 057
	За 2024 г.	24 023	13 704	28 664	-	9 064
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	9 064	15 786	15 793	-	9 057
	За 2024 г.	24 023	13 704	28 664	-	9 064

6.3. Прочая существенная информация об оценочных обязательствах

Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения

<p>На 31.12.2025г. Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2026) 9 057 тыс. руб.</p>	<p>На 31.12.2024г. Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2025) 9 064 тыс. руб.</p>
--	--

6.4. Займы и кредиты

6.4.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов

Вид обязательства	Валюта	Срок погашения	Сумма , тыс. руб.		
			На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Краткосрочные:					
Кредиты банков:	Руб.	транш 3 мес.	87 565	---	130 785
Итого краткосрочные:			87 565	---	130 785

6.4.2. Расходы по займам и кредитам, вексельные обязательства, облигации

Раскрываемая информация	за 2025 г.	За 2024 г.
Суммы расходов по займам, включенные в прочие расходы	5 058	17 476

7. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 576 748	5 829 910
Затраты на оплату труда	127 878	186 535

Отчисления на социальные нужды	27 649	33 766
Амортизация	215	35
Прочие затраты	165 048	329 318
Итого по элементам	4 897 537	6 379 564
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 897 537	6 379 564

8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

8.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г. тыс. руб.	За 2024 г. тыс. руб.
Получено бюджетных средств - всего	-	8 495
в том числе: на финансирование текущих расходов	-	8 495

8.2. Прочая существенная информация о государственной помощи

Получение прочих форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды

ООО «Коммерциал-Центр», являясь экспортером сельскохозяйственной продукции, в рамках государственной программы поддержки экспорта сельскохозяйственной продукции, получало от Минсельхоза России субсидии на компенсацию части транспортных расходов экспортеров.

В 2025г.	В 2024г.	В 2023 г.
---	8 495 тыс. руб.	---

Способы представления информации в бухгалтерской отчетности суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов

Представление в отчете о финансовых результатах суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов - в качестве суммы, уменьшающей расходы, на финансирование которых получены соответствующие бюджетные средства.

9. ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

В 2024 году на выплату дивидендов в пользу единственного Участника Общества Шумейко В. А., была направлена часть нераспределенной прибыли Общества за 2022 год в сумме 12 382 353,00 рублей (строка 3240 Отчета об изменениях капитала).

10. ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Общество отражает в отчете о движении денежных средств как прочие платежи следующие виды поступлений и платежей:

в тыс. рублей

Расшифровки	Январь-Декабрь 2025	Январь-Декабрь 2024
<u>Строка 4119 «Прочие поступления от текущей деятельности» всего, в том числе существенные:</u>	38 625	10 467
Возмещение НДС из бюджета	38 477	1 972
Субсидии из бюджета	-	8 495
Возмещения по претензиям полученные	148	-
<u>Строка 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности» всего, в том числе всего, в том числе существенные:</u>	(14 045)	(139 947)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(6 449)	(558)
Банковские комиссии	(6 894)	(13 863)
Выдано в подотчет	-	(81)
Таможенные пошлины	(415)	(54 993)
Биржевые операции	(287)	(70 452)
<u>Строка 4219 «Прочие поступления по инвестиционной деятельности» всего, в том числе существенные:</u>	1 686	-
Проценты к получению по депозитам	1 686	-

11. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

11.1. Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Коммерциал-Центр» (сокращённое название – ООО «Коммерциал-Центр»), ИНН 7719577431/ КПП 771501001 (далее «Общество») зарегистрировано в Российской Федерации (далее «РФ»), и в Единый государственный реестр юридических лиц запись о создании Общества внесена 29 декабря 2005 года Межрайонной ИФНС № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1057749749793. (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 номер 006835301 от 29 декабря 2005 г.)

Общество зарегистрировано по адресу: 127576, г. Москва, ул. Илимская, дом 5, корпус 2, помещение Z302 (он же фактический, он же почтовый).

Общество имеет одно обособленное подразделение, зарегистрированное 01 августа 2019 года по месту нахождения: Липецкая обл., г. Липецк, пл. им. Г. В. Плеханова, д. 3, оф. 402, комн. 15, КПП 482545001.

Численность работающих в 2025 и 2024 годах составила:

Наименование показателя	Показатель	
	2025 год	2024 год
Среднесписочная численность	26 чел.	23 чел.

11.2. Сведения об уставном капитале

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2023 г.	300
На 31 декабря 2024 г.	300
На 31 декабря 2025 г.	300

В 2025 году распределение прибыли за 2024 год не производилось (2024 год: распределение прибыли за 2022 год в сумме 12 382 тыс. руб.).

11.3. Информация об органах управления

Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор Шумейко Валерий Анатольевич.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется:

- органами управления Организации, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом Организации.

11.4. Состояние чистых активов

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	300	300	300
Чистые активы, тыс. руб.	321 567	306 108	235 209
Соотношение, в %	107 189	102 036	78 403

Чистые активы Организации на 31.12.2025 в 1 071 раз превышают уставный капитал.

11.5. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила за 2025 г. – 5 496 тыс. руб., за 2024 г. – 17 579 тыс. руб.

Информация о начислении налога на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств приведена в следующей таблице:

Код*	Показатель	2025	2024
	Порядок расчета		
А	Прибыль до налогообложения	20 870	103 960
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	2 291	5 699
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	118	426
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	2 422	2 291
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	165	118
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		

1	Отложенный налог на начало периода	2 173	5 273
	(Б) - (В)		
2	Отложенный налог на конец периода	2 257	2 173
	(Г) - (Д)		
3	Отложенный налог за отчетный период	84	(3 100)
	(2) - (1)		
3А	Эффект изменения временных разниц		(3 534)
3Б	Эффект изменения ставки будущего налога		434
4	Текущий налог на прибыль	(5 496)	(17 579)
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")		
5	Расход по налогу за отчетный период	(5 412)	(20 679)
	(3) + (4)		
6	Условный расход по налогу	(5 218)	(20 792)
	- (А) * 25 (20)%		
7	Постоянный налоговый расход	(194)	(321)
	(5) - (6) - (3Б)		
8	Чистая прибыль	15 458	83 282
	(А) + (5)		

Новая налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25% применяется с 1 января 2025 года. Вследствие этого, для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов осуществлен на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть на 31 декабря 2024 года.

Исходя из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02, в бухгалтерском учете корректировки отложенных налогов отражены в суммах, указанных по стр. 3А, 3Б на 31.12.2024.

11.6. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами. Ниже расшифрованы связанные стороны:

Группа	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Конечный бенефициар	Шумейко В.А.	Шумейко В.А.	Шумейко В.А.

В 2024 и 2025 годах операции со связанными сторонами не проводились.

11.7. Раскрытие информации по ключевому управленческому персоналу Общества

Ключевой управленческий персонал – это лица, прямо или косвенно имеющие право осуществлять стратегическое планирование, координацию и контроль деятельности Общества.

Ниже приведена таблица начислений краткосрочных вознаграждений ключевому управленческому персоналу:

Период	Начисления в тыс. рублей	Страховые взносы в тыс. рублей
2023	107 684	16 545
2024	129 886	19 943
2025	46 936	7 497

11.8. Информация о рисках

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

Экономическая среда

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Риск снижения ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием /незначительным объемом соответствующих операций.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в одном / нескольких федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организации продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

Генеральный директор



Шумейко В.А.

«27» марта 2026 г.