

**Общество с ограниченной
ответственностью
ООО «Церера»**

ИНН 9721131567/ КПП 772101001

109156, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ
ВЫХИНО-ЖУЛЕБИНО, УЛ САРАНСКАЯ, Д. 4/24, ПОМЕЩ. 2/1

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «Церера».
 - 1.2. Юридический адрес – 109156, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Выхино-Жулебино, ул Саранская, дом 4/24, помещение 2/1
 - 1.3. Дата государственной регистрации – 01.06.2021.
 - 1.4. Уставный капитал составляет 100 000 руб. Участником с 100 % долей является Кирюшина Мария Сергеевна
- Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.22-Торговля оптовая цветами и растениями

ООО Управляющая компания "ФТК" в лице генерального директора Н. Ю. Фатхутдиновой выполняет полномочия исполнительного органа по управлению деятельностью компании ООО Церера (решение 1-2025 от 26.08.2025)

Главный бухгалтер Общества: М.С. Кирюшина (приказ 1 от 01.06.2021)

Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 13 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Административный персонал	13

Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Информация из учетной политики

Организация применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Учет отражения отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом, ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н
- Товары в обычной деятельности учитываются по фактической себестоимости на счете 41 и списываются по средней себестоимости.
- ФСБУ 14\2022 применяется к существенными нематериальным активам стоимостью являются стоимостью свыше 300 000 руб.

- К несущественным ТМЦ относятся активы стоимостью до 100 000 руб, если срок использования свыше 12 месяцев и отражаются на счете 10.21 Малоценное оборудование и запасы
- Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 если стоимость больше 100 000 руб. Организация проводит оценку ОС на обесценение. Амортизация начисляется с первого месяца, следующего за месяцами признания линейным способом.
- Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25\2018. Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательств. Ставка дисконтирования применяется в размере 10%.
- Создание резерва по сомнительным долгам возникает при сроке задолженности от 45 до 90 дней в размере 50% от суммы задолженности и свыше 90 дней -100% выявленной задолженности. (Приказ Минфина России от 29 июля 1998 №34Н и ПБУ 1\2008)
- Резерв на отпуск формируется в соответствии с ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
- Пересчет в рубли денежных потоков в иностранной валюте производится по курсу на дату совершения операции, ПБУ 23\2011.

Инвентаризация

В соответствии с ФСБУ 28/2025 была проведена инвентаризация :

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	25.12.2025 - 31.12 2025	–
Товарно-материальных ценностей	25.12.2025 - 31.12 2025	–
Безналичные денежные расчеты	25.12.2025 - 31.12 2025	–
Расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	25.12.2025 - 31.12 2025	...

Излишки или недостачи, а также прочие расхождения в ходе инвентаризации обнаружено не было.

Учет основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация

начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся машины и оборудование, а также офисное оборудование.

В 2025 году основное средство группы машины и оборудование было реализовано на основании договора купли-продажи. Выбытие основного средства отражено в отчете о финансовых результатах в части прочих доходов, также информация о наличии и движении основных средств в 2024-2025 гг отражены в таблице 4.1.(см.Приложение 1)

Остаточная стоимость основных средств , в том числе арендованных площадей отражена в таблице 4.3. (см.Приложение 1)

Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

Существенных нематериальных активов в компании не числится.

Учет запасов

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по фактической себестоимости . Затраты на запасы для административных и хозяйственных нужд относятся на сырье и материалы и списываются в том периоде, когда понесены. Запасы предназначенные для оптовой торговли относятся к группе Товары. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов, в частности транспортные расходы включаются пропорционально реализованным товарам.

При отпуске запасов и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Данные по учету и движению запасов отражены в таблице 6.1. (см. Приложение 1)

Учет финансовых вложений

Финансовые активы в случае их выбытия отражаются по первоначальной стоимости. Доходы по финансовым вложениям признаются в соответствии с ПБУ 9\99.

Информация по наличию и движению финансовых вложениях, в частности по депозитным счетам отражены в таблице 5.1. (см. Приложение 1)

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Информация по наличию и движению дебиторской задолженности отражена в таблице 7.1. (см. Приложение 1). Данные резерва по сомнительным долгам отражены в таблице 7.2. (см. Приложение 1)

Наличие и движение кредиторской задолженности отражено в таблице 8. (см. Приложение 1)

Учет аренды

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 03 к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

Организация стоит на учете следующие объекты аренды

Арендованное помещение	Адрес арендуемого помещения
Офисное помещение	109156, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Выхино-Жулебино, ул Саранская, дом 4/24, помещение 2/1

Информация по наличию и движению данных предметов аренды отражена в таблице 4.2. (см. Приложение 1)

Учет расходов и доходов

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 "Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44)

Данные расходов по обычным видам деятельности отражаются в таблице 10. (см. Приложение 1)

Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество подлежит обязательному аудиту по финансовым показателям. В данный момент проходит анализ аудиторских компаний для проведения аудита за 2025 год.

Информация о связанных сторонах и бенефициарах

ООО «Церера» принадлежит к группе компаний. Связанными сторонами Общества являются управляющая компания. За отчетный период и на конец отчетного года Общества располагает следующими сведениями:

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Объем операции, сумма в тыс. руб.
ООО Управляющая компания УК ФТК	Управление деятельностью	Договор передачи полномочий 1 от 25.08.2025	0

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Прибыль организации за отчетный период составила 11 557 тыс. руб. , это значительно ниже чем в 2024 году, что связано с увеличением расходов , а также неблагоприятной экономической и политической ситуацией как в стране , так ив мире в целом.

Бухгалтерская отчетность

Организация сдает полную бухгалтерскую отчетность, в частности бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

ООО "Церера" в лице Генерального директора ООО "УК"ФТК"

Фатхутдинова Наталья Юрьевна



27 марта 2026 г.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Изменения за период				На конец периода						
	период (первоначальная стоимость)	на начало года	поступило (первоначальная стоимость)	сплыло (накопленные амортизация и обесценение)	амортизация	обесценение	первоначальная стоимость (первоначальная стоимость)	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость (первоначальная стоимость)	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	9,142 (3,832)	(5,681) (3,832)	(8,923)	7,013	(1,907)	188	9,142	(6,681)	188	(6,681)
в том числе:											
Здания	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	(1,849)	-	-	-	-	-
Сортушки	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г. 3а 2024 г.	8,953 (5,621)	(5,621) (5,621)	(8,953)	7,013	(1,907)	188	8,953	(6,521)	188	(6,521)
Офисное оборудование	3а 2025 г. 3а 2024 г.	189 (101)	(159) (101)	(159)	(59)	(59)	189	189	(159)	189	(159)
Транспортные средства	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Изменения за период				На конец периода					
	период (фактическая стоимость)	на начало года	поступило (с учетом первоначальной фактической стоимости)	сплыло (с учетом первоначальной фактической стоимости)	амортизация	обесценение	фактическая стоимость (первоначальная стоимость)	накопленные амортизация	фактическая стоимость (первоначальная стоимость)	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	284 (242)	(284) (242)	506 (242)	206	(482)	700	284	284	(482)
в том числе:										
Здания	3а 2025 г. 3а 2024 г.	284 (242)	(284) (242)	506 (242)	206	(482)	700	284	284	(482)

4.3. Амортизируемые и нематериальные основные средства

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.		на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые основные средства - всего	3,462	5,337	3,462	5,337	-	-
в том числе:						
Здания	3,462	5,225	3,462	5,225	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	30	88	30	88	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Изменения за период				На конец периода	
	период (первоначальная стоимость)	на начало года	поступило (первоначальная стоимость)	сплыло (первоначальная стоимость)	продукты (внутреннее дивиденды)	первоначальная стоимость (первоначальная стоимость)
Долгосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	3,000	3,000	(3,000)	-	3,000
в том числе:						
Паи	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Акции	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	3,000	3,000	(3,000)	-	3,000
Вклады в доверит. простого товарищества	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	(3,000)	(3,000)	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	597,597	597,597	(577,714)	-	9,877
в том числе:						
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	3а 2025 г. 3а 2024 г.	597,597	597,597	(577,714)	-	9,877
Депозитные счета	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	3,000	3,000	(580,714)	-	9,877

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Изменения за период				На конец периода	
	период (фактическая стоимость)	на начало года	зачты (фактическая стоимость)	сплыло (фактическая стоимость)	изменения в виде запасов (фактическая стоимость)	резерв под обесценение (фактическая стоимость)
Запасы - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1,463,976 (1,346,601)	1,463,976 (1,346,601)	(1,463,976) (1,346,601)	X	X
в том числе:						
Сырье и материалы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	8	8	(8)	-	-
Готовая продукция	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1,312,821	1,312,821	(1,312,821)	-	-
Товары	3а 2025 г. 3а 2024 г.	151,146	151,146	(151,146)	-	-
Запасы на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г. 3а 2024 г.	147,979	147,979	(147,979)	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

