

**Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «ЦентроБалт» за 2025 год.**

1. Общие сведения об организации

- 1.1. Юридический адрес: 191028, г.Санкт-Петербург, ул.Моховая, д.31, пом. 22-Н
1.2. ИНН/КПП: 7825107438/784101001
1.3. Общество имеет три обособленных подразделения, не выделенных на отдельный баланс и не имеющих отдельные расчетные счета.
1.4. Основные виды деятельности: Торговля оптовая напитками – ОКВЭД 46.34
Сопутствующий вид деятельности – оказание рекламных услуг.
1.5. Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2025 - 123 человека.
1.6. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2025 составляет:
- курс евро 92,0938 руб.
- курс доллара 78,2267 руб.
1.7. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Новиков С.Н.

2. Краткая характеристика деятельности Общества.

- 2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
Торговая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. В связи с проведением СВО в организации, как и у многих Российских поставщиков, возникли трудности с поставками товаров. Отключение банков от системы SWIFT, и введение против банков Европейских санкций привело к тому, что мы были вынуждены поменять несколько банков для того что бы наши платежи доходили до наших импортных партнеров. На сегодняшний день платежи проходят с заметными задержками, часто попадают на комплаенс. Большинство поставщиков, опасаясь не платежей, ввели 100 % предоплату за продукцию. В связи с этим нам требуются большие финансовые ресурсы, по факту деньги заморожены в авансах. Поставщики в свою очередь, в связи с энергетическим кризисом, испытывают трудности с закупкой стекла, упаковки. Нарушены привычные логистические цепочки. Есть поставщики, которые прекратили свои поставки в РФ, это в основном крупные торговые дома, подверженные политическим влияниям. Однако мы развиваемся, ищем новых поставщиков и ставим перед собой новые амбициозные цели.

3. Сведения об учетной политике организации.

Положение по учетной политике, применяемой обществом, составлено в соответствии с положениями Закона N 402-ФЗ, требованиями ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" и другими нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ.

Учетная политика общества утверждена приказом N 20-БУХ от 29.12.2018

Уровень существенности, закрепленный обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

Списание в расходы материально-производственных запасов производится по средней себестоимости. В стоимость материально-производственных запасов включаются все затраты, связанные с их приобретением.

Учет товаров ведется по закупочным ценам. Учет транспортных расходов по доставке товара (кроме импортного) ведется отдельно на счете 44 «Коммерческие расходы». Учет поступления товара от иностранных поставщиков ведется с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по средней (скользящей) себестоимости.

Управленческие расходы на отдельных счетах учета не отражаются и в отчете «О финансовых результатах» отражаются:

- по оптовой торговле в составе коммерческих расходов
- по оказанным услугам в составе себестоимости.

Коммерческие расходы текущего периода списываются в полном объеме в расходы, за исключением транспортных расходов по доставке товара до склада Общества. Указанные расходы списываются пропорционально объему реализованных товаров.

По мере изменения курса рубля производится пересчет стоимости средств на банковских счетах (вкладах), дебиторской задолженности покупателей, кредиторской задолженности перед поставщиками, выраженных в иностранной валюте, на дату совершения операции в иностранной валюте (Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ внес в статьи 271 и 272 НК РФ новые положения, устанавливающие временный порядок признания для целей налогообложения прибыли курсовых разниц, возникших в период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2024 года.)

Обществом в 2025 году созданы следующие резервы:

- на предстоящую оплату отпусков работникам
- на списание сомнительных долгов

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе, на расчетных и валютных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС. Сумма НДС в отчете отражается свернуто:

- По строке 4119 в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.
- По строке 4129 в случае превышения суммы НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет над суммой НДС, поступившей от покупателей, заказчиков.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

4. Пояснения к отчетности.

4.1. Бухгалтерский баланс.

По строке 1150 «Основные средства» наибольший удельный вес занимают следующие группы:

- «Недвижимое имущество» - 79%
- «Транспортные средства» - 15%.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражена временная разница, возникающая ввиду начисления Резерва на оплату отпусков только в бухгалтерском учете.

По строке 1210 «Запасы» наибольший удельный вес занимает стоимость товаров.

Расшифровка по группам Запасов представлена в Разделе 4 табличной части Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. На остатке в группе «Коммерческие расходы» отражены транспортные расходы по доставке товара до склада.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена краткосрочная задолженность дебиторов. Расшифровка по группам Дебиторов представлена в Разделе 5 табличной части Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Дебиторская задолженность в балансе отражена с учетом созданного Резерва по сомнительным долгам, остаток которого на 31.12.2025 составил 10 571,2 тыс.руб.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки денежных средств в кассе и на расчетном счете Общества.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы на приобретение неисключительных прав на ПО, страховки ОСАГО, КАСКО, залога, банковские гарантии, срок использования (списания в расходы) которых по состоянию на 31.12.2025 составляет не более 12-ти месяцев, и отражаемых в учете на 97 счете «Расходы будущих периодов».

По строке 1410 «Заемные средства» отражены долгосрочные займы от физического лица, в т.ч.:

Наименование заимодавца	Реквизиты договора	Сумма остатка, тыс.руб.	Дата погашения	% ставка
Новиков С.Н.	Дог. займа	59 430,00	10.08.2027	13,0
Итого		59 430,00		

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражена временная разница:
- в размере 7 920,5 тыс.руб. ввиду различий в правилах бухгалтерского и налогового учета имущества в качестве основных средств или амортизируемого имущества и порядка списания его стоимости в расходы.

По строке 1510 «Заемные средства» отражены кредиты банка, срок погашения по которым составляет на 31.12.2025 менее 12-ти месяцев, в т.ч.:

Наименование Банка	Реквизиты договора	Сумма остатка, тыс.руб.	Дата возврата	% ставка
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	СВЛ/060423-483973 от 09.11.2023	173 700,00	06.11.2026г.	18,5
	СВЛ/060424-186936 от 10.04.2024	30 000,00	10.04.2026	18,7
Итого		203 700,00		

Также, расшифровка по группе Заемных средств представлена в Разделе 5 табличной части Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена краткосрочная кредиторская задолженность. Расшифровка по группам Кредиторов представлена в Разделе 5 табличной части Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражена сумма начисленного Резерва на оплату отпусков.

4.2. Отчет о финансовых результатах.

Общая выручка за 2025 год составила 1 655 333,6 тыс. руб., в т.ч.:

- от оптовой торговли 1 651 057,2 тыс.руб. и составляет 99,74 % в общем объеме выручки
- от оказания услуг – 4 276,4 тыс.руб. и составляет 0,26 % в общем объеме выручки

Ввиду того, что затраты по оказанию рекламных услуг связаны как с оказанием услуг на сторону, так и затратами по продвижению товаров, реализуемых ООО «ЦентроБалт», все затраты отражаются на счете 44 «Коммерческие расходы». Расчет себестоимости услуг производится пропорционально выручке от услуг в общей выручке. Расчет определения себестоимости оказанных услуг представлен в таблице.

Наименование показателя	2025 год
Выручка всего	1 651 057 170,13
В т.ч. выручка от оказанных услуг, выполненных работ	4 276 444,23
% выручки от услуг в общей выручке	0,26
Коммерческие расходы всего	477 573 107,18
Из них расходы, приходящиеся на выполненные работы	1 241 690,08

Расшифровка коммерческих расходов представлена в Разделе 6 табличной части Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Реализация товара контрагентам происходит на условиях отсрочки по договорам, покупатели зачастую нарушают условия, и просрочка платежей может составлять более 90 дней, в то же время таможенные платежи и налоги, оплата за товар иностранным партнерам уплачиваются авансом, что приводит к дефициту оборотных денежных средств.

Для восполнения денежной массы, необходимой для оплаты обязательств, компания вынуждена прибегать к кредитованию и, соответственно, к дополнительному отвлечению средств на уплату процентов. За 2025 год уплата процентов составила 50 747,9 тыс.руб.

Прочие доходы и расходы.

Доходы.

Наибольший процент в прочих доходах составляют:

- **Прочие внереализационные расходы** составили 7 606, 4 тыс.руб.
- **Сумма премии**, предоставленной Обществу поставщиками товара за достигнутый объем закупок составила 13 283,1 тыс.руб.
- **Положительные курсовые разницы**. Так как компания является импортером товара, на сумму прибыли большое влияние оказывает колебание курса валют. По итогам 2025 года положительный результат по курсовой разнице составил 31 044,9 тыс.руб.

Расходы.

Наибольший процент в прочих расходах составляют:

- **Отрицательные курсовые разницы** - 16 630,9 тыс.руб.
- **Сумма премии**, предоставленной Обществом покупателям товара за достигнутый объем закупок. Сумма премии за 2025 год составила 3 728 тыс.руб.
- **Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров** - 7 033,7 тыс.руб.

Несмотря на все трудности, возникшие у компании в 2025 году, сокращение выручки и темпов роста товарооборота, все свои обязательства перед сотрудниками и партнерами компания выполняла в полном объеме на условиях заключенных договоров. Коллектив компании сохранен на 100 %. Задолженность по заработной плате отсутствует. Обязательства по уплате налогов в бюджеты всех уровней выполнены в установленные сроки.

Обществом за 2025 год получена чистая прибыль в размере 13 835 тыс.руб.

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 19 474 тыс.руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 19 475 тыс.руб

Ставка налога на прибыль – 25%.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете составила 4 868,6 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее - ОНА) составила - 1 912,8 тыс.руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (далее - ПНО) составила 2 198,6 тыс.руб.

Сумма отложенных налоговых обязательств (далее - ОНО) составила 1 449,2 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 по формуле:

Текущий налог на прибыль организаций = Условный расход + Начисленные ОНА + ПНО - ОНО, составляет 6 603,6 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации.

5. Информация о связанных сторонах

№ п/п	Связанная сторона	Критерий	Вид операций	Объем операции тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.25г.	Условия и сроки завершения расчетов
1.	ООО ЭДВЭНТЭДЖ	Размер доли в УК Общества более 5%	Услуги	1 531,2	0	1 квартал 2026 года
2	Новиков С.Н.	Входит в группу лиц – конечное владение 95 %	Займы	21 069,4	63 779,3	3 квартал 2027 года
3	ООО «Ла Прованс»	Единая группа лиц	Поставка товара Займы	800	1 177 -	1 квартал 2026 года

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

6. Информация о вознаграждении основного управленческого персонала.

Вознаграждение за 2025 год, выплаченное основному управленческому персоналу ООО «ЦентроБалт» (генеральному директору) в 2025 году составило 33 880,7 тыс. руб. Вознаграждение, планируемое к выплате в 2026 году, начисленное в декабре 2025г. составляет 922,2 тыс.руб.

7. Условные факты хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату не имеется фактов хозяйственной деятельности, последствия которых могут наступить.

8. Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «ЦентроБалт», на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Генеральный директор _____ /Новиков С.Н./