

ООО «КОММОДИТИ ПОИНТ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

1. Общая информация

1.1 Организационная структура и деятельность

ООО «КОММОДИТИ ПОИНТ» (далее «Общество») зарегистрировано на территории Российской Федерации.

ИНН / КПП 7727298618 / 772401001

Юридический адрес Общества: 115201, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нагатино-Садовники, проезд Каширский, д. 3, к. 2, стр. 4, помещ. 28/4

У Общества отсутствуют филиалы, представительства и иные структурные подразделения.

Основной вид деятельности 46.11 – Деятельность агентов по оптовой торговле сельскохозяйственным сырьем, живыми животными, текстильным сырьем и полуфабрикатами

Деятельность Общества не подлежит лицензированию.

Сведения о лицах, которые являются бенефициарными владельцами и участниками в Обществе по состоянию на 31.12.2025 года раскрыты примечании 5.5.

На 31.12.2025 года численность сотрудников Общества составляла 3 человека, на 31.12.2024 года - 3 человека, на 31.12.2023 года – 2 человека.

Исполнительный орган – Генеральный директор - Кутузова Наталия Абрамовна.

Участники Общества несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности ООО «КОММОДИТИ ПОИНТ»

1.2 Информация об аудиторе

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «РНК АУДИТ» (ООО «РНК АУДИТ»), 150001, Ярославская область, г.о. Город Ярославль, г Ярославль, ул Наумова, дом 67/2, офис 310.

2. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Основа представления

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 от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности

Общество осуществляет исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Общество признает существенной сумму для исправления ошибок по определенной статье бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчёта о движении денежных средств, отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета, за формирование и применение учетной политики, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой отчетности) в Обществе несет Генеральный директор. (Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ).

ООО «КОММОДИТИ ПОИНТ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

2.3. Изменение и дополнение учетной политики

Общество вносит изменения в свою учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности (качества) информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности.

В Учётную политику для целей бухгалтерского учёта на 2025 год внесены изменения в связи со вступлением в силу нового ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

С 01.01.25 г. Общество утратило право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета в связи с возникновением обязанности проводить обязательный аудит и стало применять ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Показатели прошлых лет скорректированы в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 для обеспечения сопоставимости показателей.

3. Организация и формы бухгалтерского учета

3.1. Нематериальные активы

Общество ведет бухгалтерский учет активов, признаваемых в качестве нематериальных активов, в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

В составе нематериальных активов (далее - НМА) учитываются активы без материально-вещественной формы, которые предназначены для использования в обычной деятельности более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. и способны приносить экономические выгоды в будущем.

При признании нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. После признания нематериальные активы учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Выделяются следующие группы учета НМА:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- лицензии и разрешения;
- другие НМА.

3.2. Основные средства

Общество ведет бухгалтерский учет основных средств и капитальных вложений в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Основные средства (далее - ОС) отражаются в балансе по первоначальной стоимости. После признания основные средства учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если при ежегодной проверке на обесценение

ООО «КОММОДИТИ ПОИНТ»

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

выявлены такие признаки. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по основным средствам производится линейным способом.

Переоценка основных средств производится на последнее число отчетного года. 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.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Дебиторская задолженность, в части авансов и предоплаты за работы и услуги, приобретаемые для строительства (создания) основных средств, отражается в качестве «Основных средств» в бухгалтерском балансе.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов. При этом в Отчете о финансовых результатах отражается только доход или только расход от списания.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

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

3.3. Финансовые вложения

Общество ведет бухгалтерский учет финансовых вложений в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется исходя из цены приобретения по договору и затрат на их приобретение. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости.

Вложения в ценные бумаги, по которым срок погашения (выкупа) не установлен, учитываются как "Долгосрочные финансовые вложения", когда эти вложения осуществлены с намерением получать доходы по ним более одного года.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

3.4. Запасы

Общество ведет бухгалтерский учет материально-производственных запасов в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Запасы представлены в виде сырья и материалов, потребляемых в производственном процессе, незавершенного производства, находящегося в производственном процессе для последующей продажи, товаров, готовой продукции, предназначенной для продажи в ходе обычной деятельности.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

ООО «КОММОДИТИ ПОИНТ»

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

Запасы (готовой продукции) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Учет готовой продукции учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Запасы подразделяются на:

- материалы;
- полуфабрикаты собственного производства;
- товары;
- товары отгруженные;
- готовая продукция

Запасы отражаются в отчётности по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости продажи запасов (ЧСПЗ). ЧСПЗ представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на продажу.

Превышение фактической стоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признаётся обесценением запасов. Проверка на обесценение проводится ежегодно перед составлением отчетности.

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции не создается.

3.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Общество ведет бухгалтерский учет права на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

Право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям признается в сумме налога на добавленную стоимость, выделенной в подтверждающих принятие к учету ценностей документах.

Первоначальная оценка права на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям не пересматривается.

Право на вычет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям списывается на:

- расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость по мере использования права на вычет;
- прочие расходы по истечении 3-х лет с даты соответствующего подтверждающего право на вычет документа, отведенных на использование права, или при отказе Общества от использования права на вычет.

3.6. Расчёты с дебиторами и кредиторами

Общество ведет бухгалтерский учет расчетов с дебиторами и кредиторами в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (ПБУ и БО), утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

Расчеты с дебиторами и кредиторами признаются в сумме, признанной сторонами договора. Задолженность, срок погашения которой составляет менее 12 месяцев после отчетной даты, отражается как краткосрочная. Более 12 месяцев – как долгосрочная. Общество создает резерв по сомнительным долгам, резерв определяется индивидуально по каждому контрагенту исходя из оценки вероятности погашения долга.

Обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, пересчитываются в рубли на дату совершения операций.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой:

- - дебиторская задолженность на прочие расходы;
- - кредиторская задолженность на прочие доходы.

ООО «КОММОДИТИ ПОИНТ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество ведет бухгалтерский учет денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов общество учитывает наличные и безналичные денежные средства в рублях и иностранной валюте. А также высоколиквидные финансовые вложения.

К денежным эквивалентам общество относит:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком погашения не более трёх месяцев;

Для свернутого отражения денежных потоков, связанных с налогом на добавленную стоимость, в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

3.8. Кредиты и займы

Общество ведет бухгалтерский учет кредитов и займов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным заемным средствам отражается в учете в сумме, указанной в договоре, и подлежит классификации на краткосрочную (со сроком погашения до 12 месяцев) и долгосрочную (свыше 12 месяцев).

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива. Проценты отражаются обособленно от основной суммы долга на отдельных субсчетах.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств учитываются единовременно в составе прочих расходов.

3.9. Оценочные обязательства

Общество ведет бухгалтерский учет оценочных, условных обязательств и условных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков. Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) и среднего дневного заработка по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

3.10. Порядок формирования доходов

Общество ведет бухгалтерский учет доходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются:

- на доходы от обычных видов деятельности;
- на прочие доходы;

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи произведенной продукции, товаров и материалов.

Прочие доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

ООО «КОММОДИТИ ПОИНТ»

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

- проценты по финансовым и товарным кредитам — ежемесячно, в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков, — в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности — в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления — по мере их образования (выявления).

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг), составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

Общество признает выручку одновременно в момент выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции и товаров.

Выручку от продажи продукции, товаров Общество представляет в отчете о финансовых результатах за вычетом:

- расходов по выплате вознаграждений покупателям за выполненные условия закупки товаров;
- расходов по выплате вознаграждений комиссионерам по договорам комиссии;

3.11. Порядок формирования расходов

Общество ведет бухгалтерский учет расходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, прямо относящиеся к доходам по обычным видам деятельности (выручке) (себестоимость продаж), а также коммерческие и управленческие расходы.

К прочим расходам относятся расходы, не связанные с признанием выручки.

3.12. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Общества входят:

- процентный доход – доходы по депозитным договорам;
- процентный расход – проценты по кредитным договорам и за пользование арендованным имуществом.

В отчете о финансовых результатах они показаны в отдельных строках и не сворачиваются между собой.

3.13. Налог на прибыль

Общество ведет бухгалтерский учет отложенных налогов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период.

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе полную сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

3.13.1 Текущий налог

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих по состоянию на отчетную дату. Расчет обязательства по текущему налогу на прибыль уменьшается на величину инвестиционного налогового вычета.

ООО «КОММОДИТИ ПОИНТ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

3.13.2 Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

3.14. Учет договоров аренды у арендатора

Общество ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Для дисконтирования арендных платежей применяется процентная ставка, прямо указанная в договоре аренды, либо применяется среднегодовая ставка привлечения дополнительных заемных средств.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация использует право, предусмотренное ФСБУ 25/2018 не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб.

Права пользования активами представлены в строке «Основные средства» в бухгалтерском балансе. Обязательства по аренде представлены отдельной строкой в бухгалтерском балансе как долгосрочные и краткосрочные. Общество (арендатор) признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода.

4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

4.1. Виды существенных рисков, возникающих в хозяйственной деятельности

Общество подвержено различным видам рисков:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- ценовой риск;

Руководство Общества несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Общества.

4.2. Кредитный риск

Кредитный риск. Общество осуществляет продажи с отсрочкой платежа, в связи с чем подвержена риску того, что контрагент не выполнит свои обязательства по договору. Управление риском осуществляется путем проверки платёжеспособности покупателей и создания резервов по сомнительным долгам. Общество применяет процедуру «стоп-отгрузок» покупателям, имеющим просроченную дебиторскую задолженность. Это снижает вероятность возникновения новых сомнительных долгов.

4.3. Ценовой риск

Ценовой риск связан с возможным возникновением убытков или недополучения прибыли в результате изменением рыночных цен на приобретаемое сырье, материалы, а также на реализуемую готовую продукцию. Общество управляет ценовым риском путем заключения с поставщиками долгосрочных договоров, предусматривающих фиксированные цены на весь срок действия договора. Так же Общество старается формировать страховой запас сырья и материалов в периоды ценовых минимумов.

ООО «КОММОДИТИ ПОИНТ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

4.4. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с невозможностью Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства. Общество управляет риском ликвидности путем поддержания достаточного уровня денежных средств для своевременного погашения обязательств.

ООО «КОММОДИТИ ПОИНТ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

5. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Основные средства (стр. 1150 бухгалтерского баланса)

Наличие и движение основных средств представлено в таблицах

тыс. руб.

Наименование показателя	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Транспортные средства	Основные средства, ВСЕГО
По состоянию на 31 декабря 2024 года					
первоначальная стоимость	-	913	-	3 805	4 718
накопленная амортизация	-	(456)	-	(1 678)	(2 133)
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2025 года					
поступление	-	-	-	-	-
выбытие первоначальной стоимости	-	399	-	-	-
выбытие накопленной амортизация	-	(399)	-	-	-
начислено амортизации	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2025 года					
первоначальная стоимость	-	514	-	3 805	4 319
Переоценка основных средств	-	117	-	1 106	1 223
накопленная амортизация	-	(227)	-	(2 439)	(2 666)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	-	404	-	2 472	2 876

Переоценка основных средств производилась 31.12.2025 г.

ООО «КОММОДИТИ ПОИНТ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31.12.2025 г., нет

ООО «КОММОДИТИ ПОИНТ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

5.2. Запасы (стр. 1210, бухгалтерский баланс)

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблицах:

тыс. руб.

Наименование показателя	Сырье и материалы	Товары	Готовая продукция	Товары отгруженные	Авансы, выданные на приобретение запасов	Запасы всего
По состоянию на 31 декабря 2023 года						
первоначальная стоимость	6 115	1 402	256	-	-	7 773
накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	6 115	1 402	256	-	-	7 773
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2024 года						
поступление	3 435	755 763	-	-	-	759 198
выбытие	(3 407)	(755 476)	-	-	-	(758 883)
оборот запасов между видами	-	-	-	-	-	-
обесценение	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2024 года						
первоначальная стоимость	6 143	1 689	256	-	-	8 088
накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	6143	1 689	256	-	-	8 088
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2025 года						
поступление	34	11 450	-	-	-	11 484
выбытие	(32)	(11 832)	-	-	-	(11 864)
оборот запасов между видами	-	-	-	-	-	-
обесценение	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2025 года						
первоначальная стоимость	6 145	1 307	256	-	-	7 708
накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	6 145	1 307	256	-	-	7 708

ООО «КОММОДИТИ ПОИНТ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Материально - производственных запасов, переданных в залог, а также установленных ограничений их использования для ведения обычной деятельности по состоянию на 31.12.2025 г. на 31.12.2024 г. не было.

5.3. Дебиторская задолженность (стр. 1230, бухгалтерский баланс)

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024			По состоянию на 31.12.2025		
	Сумма до вычета резерва	Величина резерва по сомнительным долгам / обесценения	Сумма за вычетом резерва	Сумма до вычета резерва	Величина резерва по сомнительным долгам / обесценения	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Поставщики и подрядчики	3 980	-	3 980	3 388	-	3 936
Покупатели и заказчики	121 891	-	121 891	15 048	1 283	13 765
Расчеты по налогам и сборам	60 501	-	60 501	-	-	1
Расчеты по ЕНС	2 482	-	2 482	1 079	-	2 034
Расчеты с подотчетными лицами	68	-	68	130	-	199
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	55	-	55	4 202	-	4 202
Краткосрочная дебиторская задолженность, ВСЕГО	188 977	-	188 977	23 847	1 283	24 137

ООО «КОММОДИТИ ПОИНТ»

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

5.4. Денежные средства (стр.1250, бухгалтерский баланс)

Информация о наличии денежных средств представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Расчётные счета	119	13	1 370
Депозитные счета (в руб.) краткосрочные (до 90 дн.)	498	700	-
Валютные счета	-	-	30 050
Денежные средства и денежные эквиваленты, ВСЕГО	617	713	31 420

Денежных средств, недоступных для использования (открытых в пользу третьих лиц аккредитивы, др. ограничения) по состоянию на 31.12.2025 г. не было.

В отчете о движении денежных средств следующие денежные потоки отражены свернуто:

- поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг в части возвратов денежных средств покупателям (строка 4111);
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги в части возвратов денежных средств поставщиками (строка 4121);
- НДС (строка 4129);
- возмещение расходов Фонда социального страхования с платежами в связи с оплатой труда (строка 4122);

В прочих платежах по текущим операциям отражаются:

- выдача под авансовый отчёт;
- расчёты по налогам (на имущество, транспортный, земельный);
- госпошлины;

В прочих поступлениях по текущим операциям отражаются:

- проценты по депозитным счетам;

5.5. Капитал и резервы (стр.1310, бухгалтерский баланс)

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 год составляет 10 тыс. руб.

Участники общества:

	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Кутузова Н.А.	100%	100%	100%
Итого	100%	100%	100%

5.6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр.1370, бухгалтерский баланс)

Структура нераспределенной прибыли представлена в таблице:

тыс. руб.

ООО «КОММОДИТИ ПОИНТ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Нераспределенная прибыль прошлых лет	24 989	24 989	19 239
Промежуточные дивиденды	(21 847)	-	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	20	-	-
Корректировка нераспределенной прибыли в связи с изменением учётной политики		-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	3 162	24 989	19 239

5.7. Торговая и прочая кредиторская задолженность (стр.1520, бухгалтерский баланс)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024
поставщики и подрядчики	3 227	25 385
покупатели и заказчики	28 122	148 302
задолженность перед персоналом организации		296
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	41	113
задолженность по налогам и сборам	132	1 725
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	19	19
Краткосрочная кредиторская задолженность, ВСЕГО	31 541	175 840

5.8. Оценочные обязательства (стр. 1540, бухгалтерский баланс)

Наличие и движение оценочных обязательств представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Оценочные обязательства по оплате труда работников			Краткосрочные оценочные обязательства, ВСЕГО
	Резерв на ежегодный отпуск	Страховые взносы	Страховые взносы НС	
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	-	-	-	-
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2024 года				
поступление	-	-	-	-
использование	-	-	-	-
списание избыточной суммы	-	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	-	-	-	-
Движение за год, закончившийся 31 декабря 2025 года				

ООО «КОММОДИТИ ПОИНТ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

поступление	855	70	1	926
использование				
списание избыточной суммы	311	56	1	368
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	544	14	0	558

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

6.1. Выручка и себестоимость (стр. 2110, стр. 2120 отчета о финансовых результатах)

Данные по видам выручки и себестоимости представлены в таблице:

тыс. руб.

Данные по продажам	2025 год		2024 год	
	Выручка	Себестоимость	Выручка	Себестоимость
Произведенные товары				
Продажа товаров	12 827	12 268	1 077 759	1 054 277
Итого	12 827	12 268	1 077 759	1 054 277

В отчетном периоде Обществом не были заключены договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами.

6.2. Затраты на производство (стр. 2120, 2210, 2220, отчет о финансовых результатах)

Затраты на производство (расходы на продажу) представлены в таблице:

тыс. руб.

ООО «КОММОДИТИ ПОИНТ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Материальные затраты	18 427	1 066 508
Расходы на оплату труда	7 367	6 206
Отчисления на социальные нужды	1 270	1 061
Амортизация	932	832
Прочие затраты	534	863
Итого по элементам	28 530	1 075 470
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	28 530	1 075 470

6.3. Прочие доходы и расходы (стр. 2320, 2330, 2340, 2350, отчет о финансовых результатах)

Детализация статей прочих доходов и расходов представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по финансовым вложениям, денежным средствам и денежным эквивалентам	-	-
Проценты к получению, ВСЕГО	2 191	2 792
	-	-
Проценты по обязательству по аренде	-	-
Проценты по кредитам и займам, в том числе по бюджетным кредитам	-	-
Проценты к уплате, ВСЕГО	-	-
	-	-
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	-
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	-
Свернуто Доходы (расходы) от реализации прочего имущества	-	-
Курсовые разницы	-	20 394
Курсовые разницы	-	(12 767)
Свернуто курсовые разницы	-	7 627
Прибыль прошлых лет	-	156
Списание кредиторской задолженности	-	76
Отчисления в оценочные резервы	-	-
Штрафы, пени, неустойки к получению	14 881	9 170
Компенсация испорченных товаров у комиссионеров	-	-
Оприходование материалов, в т.ч. Излишки	2	147
Прочие доходы	4 285	108
Прочие доходы, ВСЕГО	21 359	20 076

ООО «КОММОДИТИ ПОИНТ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Курсовые разницы	21 319	-
Курсовые разницы	(24 244)	-
Свернуто курсовые разницы	(2 925)	-
Недостачи, выявленные в результате инвентаризации	-	-
Вариационная маржа	(320)	(12 746)
Списание дебиторской задолженности	-	-
Прочие расходы, не принимаемые для целей н/о	-	(6)
Налоги и сборы, госпошлины	-	-
Списание выделенного НДС на прочие расходы	-	(135)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для рекламных целей	-	-
Услуги банка (РКО)	(770)	(1 884)
Штрафы, пени, неустойки	-	-
Убыток прошлых лет	-	-
Отчисления в оценочные резервы	(1 283)	-
Прочие расходы	(309)	(51)
Прочие расходы, ВСЕГО	(5 607)	(14 822)

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», обязательного к применению с отчетности за 2025 год, в отчетном году организацией изменена учетная политика. Изменение коснулось порядка отражения однородных операций (курсовых разниц, результата валютно-обменных операций и т.д.) в Отчете о финансовых результатах.

В 2024 году курсовые разницы отражались развернуто: положительные курсовые разницы в составе прочих доходов (строка 2340), отрицательные — в составе прочих расходов (строка 2350). Начиная с отчетного года (2025) в соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023 положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются свернуто. В Отчете о финансовых результатах за 2025 год по строке 2340 «Прочие доходы» показано положительное сальдо курсовых разниц, по строке 2350 «Прочие расходы» — отрицательное сальдо.

Указанное изменение не оказало влияния на показатели бухгалтерской отчетности организации.

ООО «КОММОДИТИ ПОИНТ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

7. Прочие пояснения

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств (в том числе договорных) осуществляется в ходе обычной деятельности.

Руководство принимает необходимые меры для управления текущей ликвидностью, привлечения необходимого финансирования, повышения операционной эффективности, снижения всех видов финансовых и коммерческих рисков.

7.1. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют другие события в периоде после отчетной даты до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могли бы существенно повлиять на деятельность Общества и, как следствие, оказать существенное влияние на достоверность финансовой отчетности.

7.2. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение отчетного года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, были отнесены на счета учета прибылей и убытков и отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Курсовые разницы, отнесенные не на счет финансовых результатов, в отчетном периоде отсутствуют.

В Отчете о финансовых результатах показатели курсовых разниц в прочих доходах и расходах отражены свернуто.

7.3 Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли, за предшествующий отчетному году

В течение 2025 года Обществом были приняты следующие решения:

- о распределении чистой прибыли в размере 21 847 тыс. руб. за 2024 г. между участниками

7.4. Выплаты исполнительному органу

В течение отчетного периода директору выплачивались вознаграждения в рамках трудовых отношений. Общая сумма вознаграждения за 2025 год составило 1 650 тыс. руб.

Генеральный директор _____ /Н.А. Кутузова/