Общество с ограниченной ответственностью "КПД"
296423, Республика Крым, Черноморский район, поселок Низовка,
ул. Зеленая, двлд.15, комната 2
ИНН 91100217844, КПП 911001001
р/с 40702810022730000215 в ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)
БИК 044525411
к/с 30101810145250000411

Пояснительная записка к Бухгалтерской отчетности и Отчету о финансовых результатах ООО «КПД» за 2025 год.

Подготовлено: Гончаров К.В.
Дата: 05.02.2026 г.
Подпись

Общество с ограниченной ответственностью "КПД"
296423, Республика Крым, Черноморский район, поселок Низовка,
ул. Зеленая, двлд.15, комната 2
ИНН 91100217844, КПП 911001001
р/с 40702810022730000215 в ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)
БИК 044525411
к/с 30101810145250000411

1. ***Краткая характеристика организации и основные направления деятельности ООО «КПД»:***

1.1. Основные сведения об организации

Полное наименование юридического лица:
Общество с ограниченной ответственностью "КПД"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9110027844

Код причины постановки на учет (КПП): 911001001

Дата создания (государственной регистрации): 07.04.2021 г.

ОГРН: 1219100005728

Генеральный директор Общества Гончаров Кирилл Владимирович

Главный бухгалтер Гончаров Кирилл Владимирович

Организация применяет упрощенный режим налогообложения.

1.2. Основные виды деятельности организации

*Основным видом деятельности Общества является С*троительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20)
Одним из дополнительных видов деятельности Общества является Выращивание винограда (ОКВЭД 01.21).

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 г. составила 1 чел.

Единственным участником ООО «КПД» является Гончаров Кирилл Владимирович 100 %

1.3. *Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2025 г.*

Бухгалтерская отчетность **ООО «КПД»** за 2025 г. утверждена 06.02.2026 г. Решением № 1/2026 единственным учредителем Гончаровым Кириллом Владимировичем.

1.4. Состав органов управления организации:

Состав исполнительного органа ООО «КПД» (генеральный директор) Гончаров Кирилл Владимирович.

Общество с ограниченной ответственностью "КПД"
296423, Республика Крым, Черноморский район, поселок Низовка,
ул. Зеленая, двлд.15, комната 2
ИНН 91100217844, КПП 911001001
р/с 40702810022730000215 в ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)
БИК 044525411
к/с 30101810145250000411

2. Раздел. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности

2.1.Применение законодательства по бухгалтерскому учету

2.1.1.Бухгалтерская отчетность организации ООО «КПД» за 2025 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1.2. Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 06.04.2015 № 57н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

2.2.Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном ФСБУ 28/2023.

2.3. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н (редакция от 27.11.2020)
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (в редакции от 27.11.2020)
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н (в редакции от 27.11.2020)
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н (в редакции от 05.04.2019)

2.4.Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н, "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных

Общество с ограниченной ответственностью "КПД"
296423, Республика Крым, Черноморский район, поселок Низовка,
ул. Зеленая, двлд.15, комната 2
ИНН 91100217844, КПП 911001001
р/с 40702810022730000215 в ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)
БИК 044525411
к/с 30101810145250000411

активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н, организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020, п. 5 ФСБУ 26/2020).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Общество с ограниченной ответственностью "КПД"
296423, Республика Крым, Черноморский район, поселок Низовка,
ул. Зеленая, двлд.15, комната 2
ИНН 91100217844, КПП 911001001
р/с 40702810022730000215 в ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)
БИК 044525411
к/с 30101810145250000411

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14/2022.

2.5. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются единовременно.

Общество с ограниченной ответственностью "КПД"
296423, Республика Крым, Черноморский район, поселок Низовка,
ул. Зеленая, двлд.15, комната 2
ИНН 91100217844, КПП 911001001
р/с 40702810022730000215 в ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)
БИК 044525411
к/с 30101810145250000411

3. Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности и текстовые пояснения

3.1. Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса:

Строка 1150 «Материальные внеоборотные активы», в том числе Основные средства:

Тыс. руб.

На 31.12.2025 г	*На 31.12.2024 г.*	*На 31.12.2023 г.*
30 333	14 210	13 717

Расшифровка показателя на 31.12.2025 г.:
Сальдо на конец периода по дебету счета 01: 17 063 531,06 руб.
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02: -1 263 244,04 руб.
Сальдо на конец периода по дебету счета 07: 6 497 174,60 руб.
Сальдо на конец периода по дебету счета 08.03: 8 035 762,00 руб.
Итого по строке: **30 333 223,62 руб.**

Строка 1210 «Запасы»:

Тыс. руб.

На 31.12.2025 г	*На 31.12.2024 г.*	*На 31.12.2023 г.*
19 005	19 005	19 005

Расшифровка показателя на 31.12.2025 г.:
Сальдо на конец периода по дебету счета 41: 19 005 363,00 руб.
Итого по строке: **19 005 363,00 руб.**

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

Тыс. руб.

На 31.12.2025 г	*На 31.12.2024 г.*	*На 31.12.2023 г.*
3	36	3

Расшифровка показателя на 31.12.2025 г.:
Сальдо на конец периода по дебету счета 51: 2 678,44 руб.
Итого по строке: **2 678,44 руб.**

Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы», в том числе «Дебиторская задолженность»:

Тыс. руб.

На 31.12.2025 г	*На 31.12.2024 г.*	*На 31.12.2023 г.*
2 225	2 111	2 426

Расшифровка показателя на 31.12.2025 г.:
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02: 341 888,08 руб.
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.90: 49 786,64 руб.
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.06: 607 500,00 руб.

Общество с ограниченной ответственностью "КПД"
296423, Республика Крым, Черноморский район, поселок Низовка,
ул. Зеленая, двлд.15, комната 2
ИНН 91100217844, КПП 911001001
р/с 40702810022730000215 в ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)
БИК 044525411
к/с 30101810145250000411

Сальдо на конец периода по дебету счета 76.09: 1 226 000,00 руб.

Итого по строке: **2 225 174,72 руб.**

Строка 1300 «Капитал», в том числе «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток):

Капитал:

Тыс. руб.

На 31.12.2025 г	*На 31.12.2024 г.*	*На 31.12.2023 г.*
(11 987)	(3 724)	(1 538)

Расшифровка показателя на 31.12.2025 г.:
Сальдо на конец периода по кредиту счета 80: 10 000,00 руб.
Сальдо на конец периода по дебету счета 81: - 1 000,00 руб.
Сальдо на конец периода по дебету счета 84: - 11 996 076,57 руб.
Итого по строке: **- 11 987 076,57 руб.**

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Тыс. руб.

На 31.12.2025 г	*На 31.12.2024 г.*	*На 31.12.2023 г.*
(11 996)	(3 733)	(1 547)

Расшифровка показателя на 31.12.2025 г.:
Сальдо на конец периода по кредиту счета 84: - 11 996 076,57 руб.
Итого по строке: **- 11 996 076,57 руб.**

Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства»

Тыс. руб.

На 31.12.2025 г	*На 31.12.2024 г.*	*На 31.12.2023 г.*
12 704	0	0

Расшифровка показателя на 31.12.2025 г.:
Сальдо на конец периода по кредиту счета 67.01: 12 704 000,00 руб.
Итого по строке: **12 704 000,00 руб.**

Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства»

Тыс. руб.

На 31.12.2025 г	*На 31.12.2024 г.*	*На 31.12.2023 г.*
38 742	29 209	6 842

Расшифровка показателя на 31.12.2025 г.:
Сальдо на конец периода по кредиту счета 66: 37 750 363,75 руб.
Сальдо на конец периода по кредиту счета 67.04: 991 855,21 руб.
Итого по строке: **38 742 218,96 руб.**

Общество с ограниченной ответственностью "КПД"
296423, Республика Крым, Черноморский район, поселок Низовка,
ул. Зеленая, двлд.15, комната 2
ИНН 91100217844, КПП 911001001
р/с 40702810022730000215 в ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)
БИК 044525411
к/с 30101810145250000411

В 2025 году ООО «КПД» получало денежные средства по процентным договорам займа от организации ООО ТПК «МетроМет» (ИНН 7731288644):

1) По Договору процентного займа № 13/12-2023 от 13.12.2023г (16%)
2) По Договору процентного займа № 24/06-2024 от 24.06.2024г (17%)
3) По Договору процентного займа № 09/09-2024 от 09.09.2024 (19%).

Также в 2025 году ООО «КПД» получало денежные средства по процентному договору займа от организации АО «Медиалпром» (ИНН 7728256040):

1) Договор займа № 16/05-25 от 16.05.2025г (22%).

Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность», в том числе «Кредиторская задолженность»

Тыс. руб.

На 31.12.2025 г	*На 31.12.2024 г.*	*На 31.12.2023 г.*
12 107	9 877	29 847

Расшифровка показателя на 31.12.2025 г.:
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01: 10 255 372,70 руб.
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.02: 1 087 987,00 руб.
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.06: 133,00 руб.
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.07: 239,00 руб.
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.12: 10 000,00 руб.
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09: 16 559,96 руб.
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.11: 1 156,71 руб.
Сальдо на конец периода по кредиту счета 70: 32 537,50 руб.
Сальдо на конец периода по кредиту счета 76.09: 703 311,52 руб.
Итого по строке: **12 107 297,39 руб.**

3.2. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

Выручка:

Тыс. руб.

Наименование показателя	*Код строки*	*за 2025 г.*	*за 2024 г.*
Аренда виноградных насаждений (КФХ «Таврида»)		1 609	3 280
Итого выручка	**2110**	**1 609**	**3 280**

Общество с ограниченной ответственностью "КПД"
296423, Республика Крым, Черноморский район, поселок Низовка,
ул. Зеленая, двлд.15, комната 2
ИНН 91100217844, КПП 911001001
р/с 40702810022730000215 в ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)
БИК 044525411
к/с 30101810145250000411

Расходы по обычным видам деятельности:

Тыс. руб.

Наименование показателя	*Код строки*	*за 2025 г.*	*за 2024 г.*
Амортизация основных средств		-958	-559
Аренда земельного участка		-905	-842
Расходы на удобрения и средства защиты на виноградник		-528	0
Коммунальные расходы (вода, электро)		-97	-57
Консультационные, информационные, юридические, аудиторские услуги		0	-20
Оплата труда		-1 132	-1 290
Отчисления с ФОТ		-340	-110
Программное обеспечение		-51	-55
Связь (интернет, телефон, почта)		-18	-15
Страхование транспортных средств		0	-14
Итого расходы по обычным видам деятельности	**2120**	**-4 029**	**-2 962**

Проценты к уплате:

Тыс. руб.

Наименование показателя	*Код строки*	*за 2025 г.*	*за 2024 г.*
Проценты по полученным займам от ООО ТПК «МетроМет»		-5 217	-1 911
Проценты по полученным займам от АО		-992	0

«Медиалпром»			
Проценты по полученным займам от ИП Катуков А.Н.		0	-145
Проценты по полученным займам от ИП Катуков М.А.		0	-40
Итого проценты к уплате	**2330**	**-6 209**	**-2 096**

Прочие доходы:

Тыс. руб.

Наименование показателя	*Код строки*	*за 2025 г.*	*за 2024 г.*
Не денежный вклад единственного участника – вклад основных средств		575	2 100
Реализация основных средств		0	2 250
Прочие внереализационные доходы		0	644
Итого прочие доходы	2340	575	4 994

Прочие расходы:

Тыс. руб.

Наименование показателя	*Код строки*	*за 2025 г.*	*за 2024 г.*
Госпошлина		0	-11
Комиссия банка за РКО		-49	-24
Налоги и сборы		-2	-1
Реализация основных средств		0	-5 232
Прочие расходы		-101	-11
Итого прочие расходы	**2350**	**-152**	**-5 279**

Общество с ограниченной ответственностью "КПД"
296423, Республика Крым, Черноморский район, поселок Низовка,
ул. Зеленая, двлд.15, комната 2
ИНН 91100217844, КПП 911001001
р/с 40702810022730000215 в ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)
БИК 044525411
к/с 30101810145250000411

Налог при упрощенной системе налогообложения:

Тыс. руб.

Наименование показателя	*Код строки*	*за 2025 г.*	*за 2024 г.*
Налог при УСН		-57	-124
Итого налог при УСН	**2410**	**-57**	**-124**

Чистая прибыль (убыток):

Тыс. руб.

Наименование показателя	*Код строки*	*за 2025 г.*	*за 2024 г.*
Убыток		-8 263	-2 187
Итого убыток	**2400**	**-8 263**	**-2 187**

4. Раздел. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении налогового учета и составлении налоговой отчетности

3.3. Объект налогообложения

Объектом налогообложения признаются «Доходы» согласно п. 1 ст. 346.14 НК РФ.

3.4. Способ ведения Книги учета доходов и расходов

Способом ведения Книги учета доходов и расходов является ведение в электронной форме, согласно п. 3 Порядка, утвержденного Приказом ФНС России от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816@.

3.5. Применяемая налоговая ставка для расчета налога при применении Упрощенной системы налогообложения

Налоговая ставка для расчета налога при применении Упрощенной системы налогообложения устанавливается в размере 4% согласно ст. 346.20 НК РФ, а также согласно ст. 2-1 Закона Республики Крым от 29.12.20214 № 59-ЗРК/2014 «Об установлении ставки налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения на территории Республики Крым

3.6. Налог на доходы физических лиц

Учет доходов, вычетов, сумм начисленного и уплаченного НДФЛ, по которому организация выступает налоговым агентом, ведется в регистре налогового учета по НДФЛ.

3.7. Налог на добавленную стоимость

В связи с тем, что сумма доходов организации за 2024 год не превысила 60 млн.

Общество с ограниченной ответственностью "КПД"
296423, Республика Крым, Черноморский район, поселок Низовка,
ул. Зеленая, двлд.15, комната 2
ИНН 91100217844, КПП 911001001
р/с 40702810022730000215 в ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)
БИК 044525411
к/с 30101810145250000411

рублей и сумма доходов в течение 2025 года также не превысила 60 млн. рублей, то с 01.01.2025 года обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет у организации не возникла (п. 1 сч. 145 НК РФ).

В случае превышения суммы доходов, организация будет применять специальные ставки НДС без права на вычет НДС в размере 5% или 7%.

С уважением,
Генеральный директор ООО «КПД» Гончаров К.В.