

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.
ООО «КПД»

г.Куйбышев, Новосибирская область

10 марта 2026 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КПД» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «КПД»
Сокращенное наименование	ООО «КПД»
Юридический адрес	Новосибирская область, м.р-н Куйбышевский, г.п. город Куйбышев, г.Куйбышев, ул.Каинская д.168
Фактический адрес	Новосибирская область, м.р-н Куйбышевский, г.п. город Куйбышев, г.Куйбышев, ул.Каинская д.168
Почтовый адрес	Новосибирская область, м.р-н Куйбышевский, г.п. город Куйбышев, г.Куйбышев, ул.Каинская д.168
Телефон	+79137184965
Адрес электронной почты	KPD-54@mail.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	5452005187
Код ОКПО	54589377
Код ОКТМО	50630101
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	11.05 (Производство пива)
Дополнительный ОКВЭД	11.07 (Производство безалкогольных напитков)
Среднегодовая численность сотрудников 2025	5

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Тырышкиной Анастасии Васильевне.

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — директор Пяткевич Алексей Васильевич, Решение № 5 от 30.03.2023, с 30.03.2023 сроком на 3 года.

Бухгалтер — Орещенко Ольга Сергеевна.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на бухгалтера.

ООО «КПД» отражает свершившиеся факты хозяйственной деятельности в регистрах бухгалтерского учета согласно требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.98 № 34Н, действующим Положениям по бухгалтерскому учету, Федеральным стандартам бухгалтерского учета, учетной политикой организации, утвержденной приказом директора № 1 от 01.01.2025г.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

- Основные средства:
 - расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
 - переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
 - осуществляется по средней стоимости.
- Финансовый результат от текущей деятельности определяется:
 - от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.
- Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания ППА фактическая стоимость права исчисляется согласно п.13 ФСБУ 25/2018.
Обязательство по аренде первоначально оценивается согласно п.14 ФСБУ 25/2018.
Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течении срока аренды.
- Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ:

- В связи с отнесением организации к субъектам МСП, организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02, а также ПБУ 11/2008; ПБУ 12/2010; ПБУ 16/02.

3. Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числится производственное оборудование.

4. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п.17 ФСБУ 5/2019 «Запасы». По итогам инвентаризации в составе Запасов по строке 1210 числится: Сырье и материалы; НЗП; Готовая продукция.

5. Финансовые и другие оборотные активы

Строка 1240 баланса включает в себя дебиторскую задолженность поставщиков и покупателей, в результате наличия просроченной ДЗ покупателей сформирован резерв по сомнительным долгам.

6. Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 баланса отражены заемные средства от учредителя организации для становления и развития бизнеса.

7. Краткосрочная кредиторская задолженность

По строке 1520 баланса отражена текущая задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами на отчетную дату; КЗ поставщикам товаров и услуг.

8. Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год

Выручка составила:

- по основному виду деятельности — 20 252 тыс.руб.
- прочие доходы — 24 тыс. руб. (оприходование по результатам инвентаризации).

Расходы составили:

- себестоимость реализованной продукции - 13 997 тыс.руб.
- управленческие расходы – 1 424 тыс.руб.
- прочие расходы -8 053 тыс.руб., из них
- резерв по сомнительным долгам – 539 тыс.руб.
- услуги банка -55 тыс.руб.
- доначисление налогов на 2022год – 3212 тыс.руб.
- пени по налогам – 1713 тыс.руб.
- списание продукции с истекшим сроком годности; КАСКО ; штрафы ГИБДД – 2505 тыс.руб.
- прочие расходы -29 тыс.руб. (списание по результатам инвентаризации).

Налог на прибыль включает в себя текущий налог за 2025год - 1120 тыс.руб. и доначисленный налог на прибыль за 2022 год – 377 тыс.руб.

Выручка организации за отчетный период 2025г. выше на 6,2% аналогичного показателя прошлого года, что связано с расширением ассортимента выпускаемой продукции, в т.ч. началом производства б/а напитков.

Прочие расходы в ОФР включают в себя, как и в 2024 году доначисление налогов за 2022 год, с этим связаны убыточные показатели за 2024 -2025г.г.

9. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская(финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата подписания отчетности:

«10 » марта 2026 г.

Директор ООО «КПД»

/ Пяткевич А.В./

Бухгалтер ООО «КПД»

/ Орещенко О.С./

