

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КПД» ЗА 2025 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

I. Информация об Обществе	3
Общая информация	3
II. Основные элементы учетной политики	5
1. Основа составления	5
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	Ошибка! Закладка не определена.
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
4. Основные средства.....	5
5. Финансовые вложения.....	6
6. Запасы.....	7
7. Дебиторская задолженность.....	7
8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	7
9. Уставный капитал	7
10. Оценочные обязательства, условные обязательства	7
11. Признание доходов.....	8
12. Признание расходов	8
13. Особенности отражения показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности	9
14. Изменения в учетной политике Общества.....	9
III. Раскрытие существенных показателей.....	9
1. Нематериальные активы.....	9
2. Основные средства.....	9
3. Финансовые вложения	9
4. Запасы.....	10
5. Дебиторская задолженность.....	10
6. Денежные средства и денежные эквиваленты	10
7. Налог на прибыль организации	11
8. Прочие оборотные активы	11
9. Уставный и добавочный капитал.....	11
10. Кредиторская задолженность	12

- задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами -112 тыс. руб.,	12
11. Оценочные обязательства и условные обязательства	12
12. Выручка	12
13. Расходы по обычным видам деятельности	13
14. Состав прочих доходов и расходов	13
15. Связанные стороны	14
Продажи связанным сторонам	Ошибка! Закладка не определена.
Закупки у связанных сторон	Ошибка! Закладка не определена.
Платежи и поступления от дочернего общества	Ошибка! Закладка не определена.
Состояние расчетов со связанными сторонами	Ошибка! Закладка не определена.
16. Дивиденды	15
17. События после отчетной даты	15
18. Прибыль на акцию	Ошибка! Закладка не определена.
19. Судебные разбирательства	15
20. Непрерывность деятельности	15
21. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности	16

I. Информация об Обществе

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «КПД» (далее «Общество») занимается оптовой торговлей прочей офисной техникой и оборудованием.

Общество оказывает услуги на территории Российской Федерации.

Регистрационный адрес Общества: 125425, г. Москва, ул. К. Федина, д.2, к.2

Почтовый адрес Общества: 125425, г. Москва, ул. К. Федина, д.2, к.2

Среднесписочная численность персонала Общества Среднесписочная численность работников Общества составила.

На 31.12.2024 г. (чел.)	На 31.12.2024 г. (чел.)	На 31.12.2023г. (чел.)
69	54	50

Номер и дата выдачи свидетельства о государственной регистрации в качестве юридического лица:

Свидетельство о регистрации от 26.10.2018 г. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве.

Свидетельство о постановке на учет от 26.10.2018 г. по месту нахождения Инспекции Федеральной налоговой службы № 19 по г. Москве выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве.

ИНН 7719482878 КПП 771901001

ООО «КПД» не имеет филиалов. Общество имеет обособленные подразделения.

1. 344000, Ростовская обл., Ростов-на-Дону, ул. Нансена, д. 146/4, литер Аа, пом. 8
2. 620100, г. Екатеринбург, Сибирский тракт, д. 28А, этаж 2
3. 603057, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, ул. Бекетова, д. 3А, литер П
4. 196084, г. Санкт-Петербург, Лиговский проспект, д. 246, литер м, офис 3
5. 141152, Московская обл., Щёлковский муниципальный район, Городское поселение Щёлково, Щелково г, Домостроителей проезд, дом 3А, помещение 1

Обособленные подразделения, которые не выделены на отдельный баланс и не имеют открытых расчетных счетов для ведения деятельности.

Участники Общества:

- Физические лица
Агафонов В.В.
Филинский В.Г.
Хазанкин С.Ю.

Органы управления Обществом:

В соответствии с Уставом Общества высшим органом управления в Обществе является общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Общества – Хазанкин Сергей Юрьевич

Общество не обладает товарным знаком и лицензией, т.к. деятельность не требует. В дальнейшем возможно, что общество создаст свой бренд.

ООО «КПД» образовано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

ООО «КПД» является коммерческой организацией, преследующей в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли.

Общество подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные статьей 5 Закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025г. сформирована в соответствии с федеральными стандартами, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Положение общества в отрасли

Период деятельности Общества в соответствующей отрасли (лет): около 8 лет

Общество с ограниченной ответственностью «КПД» образовано 26 октября 2018 года и ему присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1187746898096.

Основные направления деятельности ООО «КПД», осуществляемые в 2025 году:

1) оптовая торговля прочей офисной техникой и оборудованием

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год показатели выручки составили:

Наименование показателя	(тыс. руб.)
Выручка от основных видов деятельности, без НДС, в. т. ч.	1 646 956

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год показатели выручки составили:

Наименование показателя	(тыс. руб.)
Выручка от основных видов деятельности, без НДС, в. т. ч.	1 861 481

ООО «КПД» проявило себя как организация, предлагающая комплексные решения в сфере своей деятельности, ориентированные на достижение максимальной удовлетворенности заказчиков услуг. Предприятием отлажен механизм оперативного обслуживания заказчиков, находящихся в любых регионах России и странах СНГ.

ООО «КПД» обеспечивает оказание широкого спектра услуг, профессиональную организацию работ, сформировало штат квалифицированных специалистов.

Общество завоевало хорошую репутацию, подтверждаемую многочисленными положительными отзывами.

Это говорит о верности выбранного ООО «КПД» вектора развития, направленного на совершенствование бизнес-процессов в сторону увеличения качества обслуживания и расширения рыночных компетенций.

В то же время 2025 год характеризовался и рядом негативных тенденций, связанных с санкциями и сложной геополитической ситуацией, которая также может создать сложности и в 2026 году.

II. Основные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств, которые оценены по остаточной стоимости.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, прочие активы, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

Учёт основных средств ведётся с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В составе основных средств отражены производственное оборудование, компьютерная техника, соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация основных средств рассчитывается по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 07.07.2016 № 640 в Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1, внесены изменения. Принимая во внимание, что срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учёту (пункт 20 Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств (ПБУ 6/01)»), в отношении основных средств, введенных в эксплуатацию после 1 января 2017 года применяется срок полезного использования исходя из классификации основных средств с учётом изменений, внесённых Постановлением Правительства Российской Федерации от 07.07.2016 № 640 «О внесении изменений в Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1». Указанные выше изменения не оказали существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчётность.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования до 01.01.2017 (число лет) объектов, принятых на баланс	Сроки полезного использования после 01.01.2017 (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	1 – 7	1 – 7
Офисное оборудование	3 - 10	3 - 10
Прочие	3 - 5	3 - 5

Амортизация начисляется линейным способом.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Предмет аренды признаётся в качестве права пользования активом и признаётся обязательством по аренде кроме случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета).

В статье «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены расходы на капитальные вложения в основные средства, в составе которых отражены расходы на приобретение основных средств.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения (выданные займы, депозиты сроком более 3 месяцев, доли в УК компаний) отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

6. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы (материалы) оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по средней себестоимости.

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ и других источников;
- возбуждение процедуры банкротства должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надёжности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательств должника, задолженность признаётся сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

9. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

11. Признание доходов

Выручка от оказания услуг признаётся по мере оказания услуг и предъявления заказчиком расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. С целью сопоставимости в бухгалтерском учёте доходов и расходов выручка признаётся на дату оказания услуги и выставления покупателю счёта за оказанные услуги независимо от даты подписания контрагентом акта выполненных работ. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- Исправительные записи по операциям прошлых лет
- Корректировка долга
- Оприходование излишков
- Проценты к получению (уплате)
- Прочие внереализационные доходы (расходы)
- Списание дебиторской/кредиторской задолженности
- Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)

12. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. (ПБУ 10/99).

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- 1) расходы по обычным видам деятельности;
- 2) прочие расходы.

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение товаров, за минусом налога на добавленную стоимость.

В соответствии с действующим сегодня положением по бухучету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н) и прочими нормативными актами все затраты предприятия делятся на несколько групп:

- Затраты, которые напрямую связаны с покупкой товара, оказанием услуг.
- Коммерческие расходы, все расходы по реализации товара (на зарплату, взносы с ФОТ, доставку товара до конечного заказчика, продвижении (рекламу) и т. д.).

Учета коммерческих расходов учитываются на счет 44 «Расходы на продажу». Корреспонденцией к этому счету выступают как источники формирования расходов

(счета учета с кредиторами, счета для начисления обязательных выплат, счет для начисления амортизации и пр.), так и счета для формирования финансовых итогов (счета групп 90.07).

Управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются:

Исправительные записи по операциям прошлых лет
Корректировка долга непринимаемые
Расходы на услуги банков
Реализация прочего имущества (материалов)
резерв по отпуску
Рибейты п.2,1 ст.154 НК РФ
Списание выделенного НДС на прочие расходы непринимаемые
Списание дебиторской/кредиторской задолженности
Списание дебиторской/кредиторской задолженности непринимаемые
Списание НДС на прочие расходы
Списание неликвидного товара

13. Особенности отражения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, запасам, основным средствам и затратам на производство, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Изменения в учетной политике Общества

В 2025 году изменения и дополнения в Учетную политику не вносились.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 Общество нематериальные активы Общества составили 0 тыс. руб. По состоянию на 31.12.25 нематериальные активы Общества составили 0 тыс. руб.

2. Основные средства

Информация об основных средствах и доходных вложениях в материальные ценности приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.25 в учёте Общества отсутствуют основные средства с признаками обесценения. Элементы амортизации в 2025г. не пересматривались.

Общество является арендатором помещений. Срок договора истекает в 2026г. Намерения в пролонгации договора аренды отсутствуют. В связи с этим ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» не применён к данным договорам аренды.

3. Финансовые вложения

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Вклады в уставный капитал	-	-	-

Резервы под обесценение финансовых вложений	-	-	-
Итого долгосрочные финансовые вложения (строка 1170)	-	-	-
Предоставленные займы на срок более 3-х месяцев	43 500	25 000	-
Итого краткосрочные финансовые вложения (строка 1240)	43 500	25 000	-

4. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе их групп и видов приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования для оказания услуг.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.25 отсутствуют.

Запасы, подлежащие обесценению, отсутствуют.

5. Дебиторская задолженность

Информация о составе и движении дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составила 60 400 тыс. руб.

В том числе:

- задолженность поставщиков и подрядчиков – 219 тыс. руб.
- задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками – 52 015 тыс. руб.,
- задолженность по налогам и сборам – 5 830 тыс. руб.;
- задолженность по расчетам с персоналом по прочим операциям - 0 тыс. руб.,
- задолженность по расчетам с подотчетными лицами - 0 тыс. руб.
- задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами - 3 691 тыс. руб.,

Дебиторская задолженность на 31.12.2024 составила 63 211 тыс. руб.

В том числе:

задолженность поставщиков и подрядчиков – 432 тыс. руб.

- задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками – 51 767 тыс. руб.
- задолженность по расчетам с персоналом по прочим операциям - 0 тыс. руб.
- задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами – 3 691 тыс. руб.,

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался в связи с отсутствием долгов перед организацией, которые с высокой вероятностью не будут погашены полностью или частично.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023

Денежные средства в кассе	69	104	177
Средства на расчетных счетах	267 311	189 071	266 468
Переводы в пути	215	-	-
Средства на спецсчетах в банках	20	17	9
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	189 192	189 192	266 653

7. Налог на прибыль организации

В 2025 году ставка налога на прибыль Общества составила 25% в соответствии.

Общество применяет ПБУ/18 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Расход по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль 476 тыс. руб. и текущий налог на прибыль (1 825 тыс. руб.) отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль до налогообложения при формировании чистой прибыли за отчетный период.

Отложенный налог на прибыль за 2025 г. в сумме 476 тыс. руб. обусловлен возникновением временных разниц в 2025 г.

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы

тыс. руб.

наименование	.12.2024	.12.2023	.12.2023
Дебиторская задолженность	47	47	29
Кредиторская задолженность	12	12	-
Оценочные обязательства и резервы	1 787	1 148	-
Материалы	22		
Проценты по обязательствам	910		
Итого	2 778	1 207	29

Отложенные налоговые обязательства

тыс. руб.

наименование	.12.2024	.12.2023	.12.2023
Дебиторская задолженность	17	17	6
Кредиторская задолженность	1	1	
Прочие расходы	1		6
Проценты по обязательствам	1 094	1	1
Итого	1 113	19	421

8. Прочие оборотные активы

тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расходы будущих периодов	75	8	127
Итого	75	8	127

9. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован за счет взносов -физических лиц в сумме 150 тыс. руб.

10. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет -253 040 тыс. руб.

В том числе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 234 100 тыс. руб.,
- задолженность по социальному страхованию и обеспечению -1 661 тыс. руб.,
- задолженность по расчетам с персоналом по прочим операциям -3 тыс. руб.,
- задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами -2 466 тыс. руб.,
- задолженность по налогам и сборам – 11 726 тыс. руб.
- в т. ч. задолженность по НДС – 11 726 тыс. руб.
- задолженность по прибыли – 0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 составляет 202 525 тыс. руб.

В том числе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 175 405 тыс. руб.
- задолженность перед покупателями и заказчиками – 4 242 тыс. руб.
- задолженность по социальному страхованию и обеспечению -1 331 тыс. руб.
- задолженность по расчетам с разными дебиторами и кредиторами -4 242 тыс. руб.,
- задолженность по налогам и сборам – 18 438 тыс. руб.
- в т. ч. задолженность по НДС – 12 203 тыс. руб.
- задолженность по прибыли – 6 235 тыс. руб.

11. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

В 2025г. резерв по сомнительным долгам не формировался. Сроки полезного использования основных средств не пересматривались.

В 2025г. Общество формировало резерв на предстоящую оплату отпусков. По состоянию на 31.12.2024г. сумма резерва на предстоящую оплату отпусков составила 4 593 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025г. сумма резерва на предстоящую оплату отпусков составила 7 149 тыс. руб.

Условные обязательства

Гарантийные обязательства

У Общества отсутствуют гарантийные обязательства.

12. Выручка

С целью сопоставимости в бухгалтерском учёте доходов и расходов выручка признаётся на дату оказания услуги и выставления покупателю счёта за оказанные услуги независимо от даты подписания контрагентом акта выполненных работ.

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Выручка от предоставления услуг		
Итого строка 2110 «Выручка» отчёта о финансовых результатах	1 646 956	1 861 481

13. Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода по обычным видам деятельности	тыс. руб.	
	2025 г.	2024 г.
Агентское вознаграждение	1 299	15 600
Амортизация	2 340	1 893
Аренда	28 755	24 544
Аудит	238	184
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	222	165
Информационные услуги	288	239
Командировочные расходы	441	564
Командировочные расходы непринимаемые	11	14
Малоценное оборудование и запасы	1 181	678
Оплата больничного	105	12
Оплата труда	111 265	86 437
Ос покупка и содержание	5	211
Почтовые расходы	90	103
Представительские расходы	3 171	2 257
Представительские расходы непринимаемые	1 909	1 315
Программное обеспечение	330	343
Программное обеспечение доработки	21 399	16 436
Прочие затраты	186	86
Расход топлива	3 993	1 005
Реклама	927	758
Ремонт оборудования	36	82
Собственные нужды	11 680	11 610
Содержание офиса	7	65
Содержание офиса непринимаемые	76	35
Спецодежда	45	99
Списание материалов	91	21
Страхование имущества	9	162
Страховые взносы	22 645	15 339
ТО АВТО	3 050	1 903
ТО КKM	95	29
ТО оборудования	52	22
Транспортные расходы доставка клиенту(косвенные)	33 832	42 461
Транспортные расходы распр.	20 546	21 587
Услуги связи	894	827
Хозяйственные нужды	843	291
Госпошлина	38	0
Транспортный налог	21	
ИТОГО по строке 2210, 2220 «Управленческие расходы» отчёта о финансовых результатах	272 151	241 799

14. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы:	тыс. руб.	
	2025	2024
Реализация прочего имущества	0	6
Прочая операционная деятельность	232	2 777
Оприходование излишков	2 454	2 978
Итого (строка 2340) «Прочие доходы» отчёта о финансовых результатах:	2 686	5 761

Прочие расходы	тыс. руб.	
	2025	2024
Госпошлины, сборы	0	109
Корректировка		
Госпошлина		
Корректировка резерва по отпуску	1 224	2 253
Исправительные записи по операциям прошлых лет		2 305

Малоценное оборудование передано в эксплуатацию непринимаемые		
Прочие внереализационные		13
Списание дебиторской задолженности	72	889
Комиссия банка	379	483
Рибейты	3 191	682
Списание выделенного НДС	58	63
Списание неликвидного товара	2 769	2 190
Транспортный налог		20
Итого (строка 2350)	7 714	9 006

15. Связанные стороны

Бенефициарные владельцы:

Агафонов В.В. ИНН 770702803980, гражданин РФ,
 Филинский В.Г. ИНН 773000309983, гражданин РФ,
 Хазанкин С.Ю. –ИНН 772133020677, гражданин РФ

Участниками ООО «КПД» являются следующие физические лица:

– Агафонов В.В., Филинский В.Г., Хазанкин С.Ю. – 33,33% % доли (50 000,00 руб.);

Генеральный директор: Хазанкин С.Ю. с 20.08.2025.

Основной управленческий персонал –генеральный директор, руководители отделов.

Операции со связанными сторонами

Общество осуществляло операции с Дочерними обществами. Ниже представлены операции со связанными сторонами.

Наименование	Характер операций	Оборот, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2025г., тыс. руб.
ООО «Палладий»	Продажа товаров, аренда	123	4
ООО «ВТТ-Склад»	Займ, аренда	31 316	43 500
ООО «Инвестконцепция»	Продажа товаров	1 227 698	227 685
ООО «ВТТ»	Продажа товаров	53 266	6 281
ООО «РТП»	Продажа товаров	7 247	995

тыс. руб.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения, тыс. руб.		

- оплата труда за отчетный период, включая премирование;	111 695	77 248
- начисленные налоги на оплату труда и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды;	36 729	26 011
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде;	4 416	5 662
- оплата медицинского обслуживания и прочие выплаты социального характера.	105	12
Долгосрочные вознаграждения, тыс. руб.	Не предусмотрены	Не предусмотрены

16. Дивиденды

В 2025 году Общество не выплачивало дивиденды.

17. События после отчетной даты

На момент подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые произошли после 31.12.2025 года и оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

19. Судебные разбирательства

В 2025г. Общество являлось истцом в суде, судебные разбирательства присутствовали и закрыты в течении 2025.

20. Непрерывность деятельности

В отчетном периоде не принимались решения о реорганизации и ликвидации Общества.

Участники Общества не планирует приостановку деятельности и ликвидацию Общества ни в течение года, следующего за отчетной датой (31.12.2025), ни позже.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025г. составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

В 2025г. на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера- геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для Общества.

При оценке обеспечения активов было учтено в том числе влияние СВО. С учетом непредсказуемости событий, связанных со специальной военной операцией, такая оценка подвержена значительной неопределенности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Хозяйственно-финансовая деятельность Предприятия в течении предыдущих трех лет была прибыльной.

Чистые активы Предприятия за три календарных года подряд были положительными и составили:

- чистые активы на 31.12.2023 года – 288 833 тыс. руб
- чистые активы на 31.12.2024 года – 254 855 тыс. руб.
- чистые активы на 31.12.2025 года – 255 731 тыс. руб

На 31.12.25 отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или

условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Общество ведёт активную работу по поиску новых российских заказчиков.

21. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Общество подвержено различного рода рискам и неопределенности. Политика управления рисками компании при осуществлении деятельности направлена на их учет и минимизацию.

В своей деятельности Общество учитывает ряд рисков, управление которыми ведет к их предупреждению и минимизации негативных последствий. Деятельность Общества может быть подвержена воздействию следующих рисков:

- отраслевые риски;
- финансовые риски;
- правовые риски;
- операционные риски;
- экологические риски;
- имущественные риски.

Отраслевые риски

Риск ухудшения ситуации в отрасли, которое может повлиять на исполнение компанией своих обязательств, оценивается Обществом, как низкий.

Финансовые риски

Негативные факторы, которые могут повлиять на деятельность Общества:

- рост налоговых ставок;
- резкий рост инфляции в стране.

Деятельность Общества не подвержена влиянию изменения курса иностранных валют. Основными факторами, влияющими на финансовую стабильность Общества, являются:

- повышение тарифов ресурсоснабжающими организациями;
- рост налогов;
- снижение потребительской платежеспособности.

Правовые риски

Правовые риски, связанные с деятельностью Компании, в настоящее время минимальны.

Операционные риски

Операционный риск представляет собой риск прямых или косвенных потерь, обусловленных несовершенством управленческих процессов, а также ошибками или недостаточной квалификацией персонала компании. Для минимизации операционных рисков в Обществе реализуется четкое разграничение полномочий и сфер ответственности, обеспечивается экономическое обоснование управленческих решений и персональная ответственность должностных лиц на всех уровнях управления.

Экологические риски

Под экологическими рисками понимается вероятность наступления гражданской ответственности за нанесение ущерба окружающей среде. Данный вид риска оцениваем, как минимальный.

Имущественные риски

Имущественный риск представляет собой вероятность потери компанией части своего имущества и его порчи. Для минимизации влияния имущественных рисков на деятельность Общества обеспечивается надлежащая охрана имущества. Проводится периодический инструктаж персонала о действиях, необходимых при возникновении чрезвычайных ситуаций.

Осознавая наличие вышеперечисленных рисков, Общество предпринимает все зависящие от него усилия для минимизации потенциального влияния рисков и для снижения вероятности их реализации.

22. Исправления, внесённые в отчётность

Данная годовая бухгалтерская отчётность за 2025г. является исправленной.

Внесены корректировки в текстовые пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчёту о финансовых результатах за 2025 год.

Генеральный директор

26 января 2026 года



 _____ /Хазанкин С.Ю./

