

ООО «Делфуд»

125599, Москва г, Ижорская ул, дом № 3, помещение I, ком. 39
ИНН 7743090938, КПП 774301001, ОГРН 1157746184364

Пояснения к бухгалтерскому балансу ООО «Делфуд» на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Бухгалтерская отчетность ООО «Делфуд» сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование - ООО «Делфуд».
- 1.2. Юридический адрес - 125599, Москва г, Ижорская ул, дом № 3, помещение I, ком. 39.
- 1.3. Дата государственной регистрации 13.03.2015 г.
- 1.4. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 25 (двадцать пять) человек.
- 1.5. Среднемесячная заработная плата – 113410 (сто тринадцать тысяч четыреста десять) рублей 28 копеек.
- 1.6. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.7. Уставный капитал составляет 10000 (десять тысяч) рублей. Участником общества является Зыков Александр Владимирович, с долей 100 (сто) процентов уставного капитала.
- 1.8. Бенефициарным владельцем общества является Зыков Александр Владимирович.
- 1.9. Основной вид деятельности организации: торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов, ОКВЭД 46.38.1.
Товар для продажи приобретается на территории Российской Федерации. Регион сбыта – г. Москва.
- 1.10. Проведена инвентаризация:

Табл. 1

№ п/п	Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
1	Основные средства	30.12.25 -15.01.26	Отклонений не выявлено
2	Суммы НДС по приобретенным ценностям	30.12.25 -15.01.26	Отклонений не выявлено
3	Товарно-материальные ценности на складах	30.12.25 -15.01.26	Отклонений не выявлено
4	Денежные средства	30.12.25 -15.01.26	Отклонений не выявлено
5	Дебиторская и кредиторская задолженность	30.12.25 -15.01.26	Отклонений не выявлено
6	Оценочные обязательства и резервы	30.12.25 -15.01.26	Отклонений не выявлено
7	Расходы будущих периодов	30.12.25 -15.01.26	Отклонений не выявлено

2. Учетная политика

2.1. Учетная политика ООО «Делфуд» утверждена приказом генерального директора Зыкова Александра Владимировича от 13.03.2015 № 1/УП (в редакции приказов: от 21 декабря 2015 года № 2/УП; от 23 декабря 2019 года № 3/УП; от 21 декабря 2020 года № 4/УП; от 20 декабря 2021 года № 5/УП; от 19 декабря 2022 года № 6/УП; от 18 декабря 2023 года № 7/УП).

2.2. В отчетном периоде:

2.2.1. Объектом ОС, признается актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если его стоимость превышает 100000 (сто тысяч) рублей. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. 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.

2.2.2. В составе НМА учитываются активы, удовлетворяющие условиями п. 4 ФСБУ 14/2022, если его стоимость превышает 100000 (сто тысяч) рублей. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. Проверка НМА на обесценение производится 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 N 217н. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого ожидается получение экономической выгоды от использования. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования. Амортизация начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующим за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

2.2.3. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется. При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления за месяц. Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости готовой продукции ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

2.2.4. Учет товаров ведется по ФСБУ 5/2019 «Запасы». Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 «Товары». Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу». При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

2.2.5. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

2.2.6. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где **ОценОбяз** - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок *i*-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые *i*-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам *i*-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

2.2.7. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.2.8. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. Применяемая ставка налога на прибыль - 25%.

2.2.9. Коммерческие расходы (за исключением транспортно-заготовительных) включаются в состав расходов на конец отчетного периода в полном объеме. Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы, связанные с приобретением (заготовлением) товаров и доставкой их в организацию, учтенные в составе расходов на продажу, списываются со счета 44 «Расходы на продажу» частично. Остаток, приходящийся на не отгруженные на конец месяца товары, переходит на следующий месяц. Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы, приходящиеся на отгруженные ТМЦ, по которым не признана выручка, учитываются на счете 45 «Товары отгруженные». Транспортные (транспортно-заготовительные) расходы относятся на себестоимость продаж пропорционально себестоимости отгруженных товаров.

2.2.10. Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности определен в размере 10% от показателя статьи.

3. Учет арендованных ОС

Обществом заключены следующие краткосрочные договоры аренды помещений:

Табл. 2

№ п/п	Дата и № договора	Предмет аренды	Срок аренды, установленный договором/дополнительным соглашением к договору.	Сумма арендных платежей за отчетный период, тыс. руб.
1	Договор субаренды № 1 от 01.07.2024 г.	Нежилос помещение	1 месяц	213,68
2	Соглашение о компенсации расходов №1 от 01.07.2024 г.	Холодильная камера	1 месяц	1198,34
3	Соглашение о компенсации расходов (офис) №1 от 01.07.2025 г.	Нежилое помещение	11 месяцев	2584,05
4	Соглашение о компенсации расходов от 01.02.2025 г.	Холодильные камеры	11 месяцев	70839,91

В отношении данных договоров Обществом не признавалось право пользования активом на основании пп. а п. 11 ФСБУ 25/2018, пп. 1 п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в связи со следующим: срок аренды, установленный договором, не превышает 12 месяцев, вместе с тем, Общество не может с достаточной степенью уверенности вынести суждение о факте будущего перезаключения договоров и полных сроках аренды указанных объектов.

4. Денежные средства

4.1. В составе денежных эквивалентов учитываются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, подверженные незначительному риску изменения стоимости (например, депозиты «до востребования» и на срок менее 3-х месяцев).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Табл. 3

Денежные средства и денежные эквиваленты	Сумма, тыс. руб.	
	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
Денежные средства на расчетных счетах	59843	36932
Денежные средства на специальных счетах	0	3134
Итого	59843	40066
По данным бухгалтерского баланса (стр. 1250)	59843	40066
По данным отчета о движении денежных средств (стр. 4500)	59843	40066

Расшифровка отдельных строк отчета о движении денежных средств за 2025 г.:

Табл. 4

№ п/п	№ строки отчета	Исходные данные	Период	
			2025	2024
1	4119	Возврат излишне перечисленных страховых взносов	0	590
2	4119	Штрафные санкции за нарушение договора	182	0
		Итого по строке 4119	182	590
3	4129	Выдача денежных средств подотчетным лицам	(867)	(2095)
4	4129	Отрицательная разница по НДС	(102918)	(96369)
5	4129	Оплата услуг кредитных организаций	(1659)	0
6	4129	Прочие налоги и сборы	(148)	(2)
		Итого по строке 4129	(105592)	(98466)

4.2. По состоянию на отчетную дату отсутствуют: денежные средства, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта, полученные организацией поручительства третьих лиц, не

использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

4.3. По состоянию на отчетную дату имеются: неиспользованная кредитная линия размером 60000000 (шестьсот миллионов) рублей, открытая ПАО «СОВКОМБАНК» на основании заключенного Кредитного договора № 464ОФ/ВВ1-ККЛ/25 от 10.04.2025 г.

5. Информация о связанных сторонах

5.1. Генеральный директор ООО «Делфуд», Зыков Александр Владимирович, является единственным участником Общества.

5.2. Выплата дивидендов в 2025 и 2024 годах не производилась.

5.3. Дочерних и зависимых обществ нет.

5.4. ООО «Делфуд» не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.

5.5. Каких-либо долгосрочных вознаграждений не было.

Выплаты основному управленческому персоналу за 2025 год

Табл. 5

№ п/п	Сотрудник		Наименование выплат	Сумма, тыс. руб.		
	ФИО	Должность		выплаты	НДФЛ	страховых взносов
1	Зыков А.В.	Генеральный директор	Заработная плата	3124,73	489,23	956,80
2	Очков Д.В.	Заместитель генерального директора по техническим вопросам	Заработная плата	1078,95	161,22	372,05
3	Янович С.В	Заместитель генерального директора	Заработная плата	2038,58	304,62	702,96
Итого:				6242,26	955,07	2031,81

Выплаты основному управленческому персоналу за 2024 год

Табл. 6

№ п/п	Сотрудник		Наименование выплат	Сумма, тыс. руб.		
	ФИО	Должность		выплаты	НДФЛ	страховых взносов
1	Зыков А.В.	Генеральный директор	Заработная плата	3154,46	471,36	879,02
2	Очков Д.В.	Заместитель генерального директора по техническим вопросам	Заработная плата	1085,76	162,24	374,40
3	Янович С.В	Заместитель генерального директора	Заработная плата	1666,38	249,00	574,61
Итого:				5906,60	882,60	1828,03

6. Оценочные обязательства и резервы

6.1. Общество формирует резерв на оплату предстоящих отпусков работников.

Табл. 7

№ п/п	Наименование оценочного обязательства / период	На начало периода, тыс. руб.	Начислено за период, тыс. руб.	Использовано за период, тыс. руб.	На конец периода, тыс. руб.	Кол-во непоплаченных дней
1. Резерв в части очередных отпусков работников						
1.1	2025 год	3211	2924	2154	3981	839
1.2	2024 год	2932	2104	1825	3211	842
2. Резерв в части страховых взносов с очередных отпусков работников						
2.1	2025 год	920	902	651	1172	839
2.2	2024 год	826	657	562	920	842

6.2. Резерв под снижение стоимости товаров в 2025 году в организации не создавался, так как последние не имели признаков обесценивания.

6.3. Резерв по сомнительным долгам в 2025 году в организации не создавался в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности.

7. Выданные обеспечения

7.1. Во исполнение условий заключенного Договора залога товаров в обороте от 10.04.2025 г. № 464ОФ/ВВ1-ЗТО/25 обществом выдано обеспечение в виде залога товаров в обороте на сумму 304957841 (триста четыре миллиона девятьсот пятьдесят семь тысяч восемьсот сорок один) рубль 90 копеек.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

8.1. В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

8.2. Риск изменения процентной ставки

Руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

8.3. Риск, связанный с дебиторской задолженностью

Общество оценивает риск в отношении дебиторской задолженности как низкий. Общество проводит тщательную проверку контрагентов перед заключением договоров. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

8.4. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность кредиторам по полученным кредитам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как действующие, так и недействующие кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

8.5. Правовые риски

Общество оценивает данные риски, как низкие, так как в стране действует достаточно устойчивое налоговое, гражданское законодательство.

8.6. Репутационные риски

Общество оценивает репутационные риски как низкие. Организация существует длительное время, всегда и в полном объеме выполняет договорные условия как по поставкам продукции, так и по закупкам ТМЦ, работ услуг.

8.7. Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов.

Наиболее значимыми рыночными рисками являются:

- Изменение спроса на реализуемые товары.
- Высокая конкуренция на рынке.

8.8. Учитывая тот факт, что деятельность Общества как юридического лица неотделима от финансово-экономических процессов в стране хозяйствования, принятие управленческих решений, распределение

ресурсов, анализ и управление рисками осуществляется лицами, наделенными соответствующими полномочиями.

Руководство принимает надлежащие меры по минимизации возможных рисков и поддержанию экономической устойчивости Организации в текущих условиях.

9. Прочая информация

Стоимость чистых активов компании на конец 2025 года составляет 1534619 тыс. руб. Общество производит расчет стоимости чистых активов в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н.

Стоимость чистых активов значительно превышает размер уставного капитала Общества, что свидетельствует о положительной тенденции и устойчивости компании.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из допущения осуществления непрерывной деятельности и продолжения ее осуществления в обозримом будущем, активы и обязательства отражаются исходя из того, что организация сможет рационально и выгодно использовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль за 2025 год составляет 5121,75 тыс. руб. (20487 тыс. руб. * 25%), за 2024 год составляет 80117,40 тыс. руб. (400587 тыс. руб. * 20%).

На дату подготовки бухгалтерской отчетности за 2025 год произведена дополнительная оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность осуществляется периодически, исходя из анализа рынка, деловых контактов с основными поставщиками и покупателями и иными сторонними заинтересованными лицами, а кроме того, из анализа их деловой активности и платежеспособности.

Экономические санкции, наложенные на Российскую Федерацию, не оказывают чрезмерного отрицательного эффекта на деятельность ООО «Делфуд».

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, требующие раскрытия в годовой бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Прекращенные операции отсутствуют.

Генеральный директор

Зыков А.В.

20 марта 2026 года

