

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025
ГОД КОММЕРЧЕСКОЙ КОМПАНИИ ООО «КПК ДЕЛИКАТЕС74»

Пояснение 1. Основания подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

1.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества с ограниченной ответственностью «КПК Деликатес74» (далее — Общество) за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

1.2. Отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности: предполагается, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем, не имеет намерений и необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности и будет погашать обязательства в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, которые могли бы вызывать значительное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

1.3. В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении отдельных видов деятельности, не осуществлялось выделение видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

1.4. Начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по формам, предусмотренным ФСБУ 4/2023 для упрощенной отчетности коммерческих организаций.

Пояснение 2. Общие сведения об Обществе

2.1. Общество с ограниченной ответственностью «КПК Деликатес74» образовано в 2017 году и зарегистрировано по адресу: г. Москва, ул. Гиляровского, д.39, стр. 1

2.2. Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

- 46.38.1 Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов

2.3. Бенефициарными владельцами (участниками) Общества являются:

- Иванов Е.Е. — доля 100%, номинальная стоимость доли 10 000 руб.;

2.4. Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

2.5. Общество осуществляло финансово-хозяйственную деятельность в течении 2025 года.

2.6. Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 4 человека.

2.7. Общее руководство деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Иванов Евгений Евгеньевич.

Пояснение 3. Основы учетной политики и существенность

3.1. Учетная политика

3.1.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

3.1.2. Активы и обязательства оцениваются по фактическим затратам (исторической стоимости). Резервы под снижение стоимости (обесценение) имущества Общества и оценочные обязательства не формируются.

3.1.3. Активы и обязательства Общества отражаются обособленно от активов и обязательств собственников и иных организаций.

3.1.4. Учетная политика, принятая Обществом, применяется последовательно от одного отчетного года к другому. В 2025 году изменений в учетную политику, влияющих на сопоставимость показателей отчетности, не вносилось.

3.1.5. Бухгалтерский учет ведется по методу начисления: факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

3.1.6. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в автоматизированном виде с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия предприятия» с применением метода двойной записи.

3.1.7. Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности возложено на Генерального директора Общества Иванова Е.Е.

3.2. Существенность информации и ошибок

3.2.1. Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной признается информация, отсутствие или искажение которой может повлиять на решения пользователей отчетности; количественный критерий существенности установлен на уровне 5% от средней величины валюты баланса, выручки и прибыли за отчетный период.

3.2.2. На основании показателей за 2025 год (валюта баланса — 77 015 000 руб., выручка — 142 293 000 руб., прибыль — 4 524 000 руб.) расчетный порог существенности для раскрытия информации в пояснениях составляет 3 731 тыс. руб. (округлено).

3.2.3. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской (финансовой) отчетности изменится более чем на 10%.

Пояснение 4. Основные средства

4.1. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на их приобретение и доведение до состояния, пригодного для использования.

4.2. В составе основных средств отражено оборудование, используемое для осуществления деятельности Общества, со сроком полезного использования более 12 месяцев.

4.3. В бухгалтерском балансе основные средства представлены по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования; переоценка основных средств в отчетном периоде не проводилась

4.4. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 составляет 0 тыс. руб., что ниже установленного порога существенности для раскрытия детализированной информации.

Пояснение 5. Материально производственные запасы

5.1. Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Материально производственные запасы классифицируются по следующим основным группам:

- товары;
- материалы.

5.2. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

5.3. Запасы учитываются по фактической себестоимости, включающей затраты, непосредственно связанные с их приобретением.

5.4. Способ оценки выбытия запасов — по методу ФИФО.

5.5. На конец отчетного периода Обществом проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей; запасы на 31.12.2025 составляют 3 448 тыс. руб.

Товарно-материальными ценностями в компании являются «Материалы» - расходные материалы для осуществления финансового-хозяйственной деятельности компании, а именно канцелярские товары, рекламная продукция, товары на содержание офисного помещения. Данный показатель ниже установленного порога существенности для раскрытия детализированной информации, и равен 520 тыс. руб.

Товарно-материальными ценностями по разделу «Товары» - являются расходные материалы, подлежащие перепродаже в качестве морепродуктов. Показатель на конец периода равен 2 928 тыс. руб.

5.6. Налогообложение (УСН)

5.6.1. В 2025 году Общество применяло упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов».

5.6.2. Сумма налога по УСН за 2025 год составила 2 346 тыс. руб.

Обществом принято решение с 01.01.2026г. применять общую систему налогообложения.

Пояснения 6. События после отчетной даты

6.1. События после отчетной даты — это события, происходящие в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут оказывать влияние на показатели отчетности или требуют раскрытия.

6.2. События после отчетной даты 31.12.2025, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества либо потребовали бы корректировки показателей отчетности или отдельного раскрытия, отсутствуют.

30.03.2026г

Генеральный директор ООО «КПК Деликатес74» Иванов Е.Е.