ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Общество с ограниченной ответственностью «ККФ»)
ИНН 4400008192, **КПП** 440001001, **ОГРН 1224400001847**
Юрид. адрес: 156019, Костромская область, г Кострома, ул Щербины Петра, д. 9д, помещ. 14

1. Общая информация об организации

ООО «ККФ» является коммерческой организацией, созданной в 2022 году и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1.1 Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД: 46.37

Торговля оптовая кофе, чаем, какао и пряностями

1.2 Капитал и расчёты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей, оплачен полностью.

Бенефициарными владельцами являются:

Денисов Олег Владимирович владеет долей 33%

Копков Денис Юрьевич владеет долей 67%

В 2025 году Обществом не начислялись и не выплачивались дивиденды.

1.3 Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Денисов Олег Владимирович. Обязанности главного бухгалтера возложены на генерального директора Денисова Олега Владимировича .

1.4 Численность Общества

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 составила - 2 человек.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2024 составила - 1человек.

2. Учётная политика

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.5 (8.5.1.1298)».

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» имеет право на применение упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта и составления

бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Изменения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», федеральными стандартами бухгалтерского учёта, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», с учётом права Общества на применение упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Ключевые положения учётной политики по разделам учёта.

Основные средства:

- расчёт 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 отчётный период

3. Основные средства (строка «_____» бухгалтерского баланса)

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 (сто тысяч) рублей при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учёту. В упрощённом балансе (по ФСБУ 25/2018) лизингополучатель отражает право пользования активом (ППА) по строке 1150 «Основные средства» и обязательство по аренде (строки 1520/1450). При упрощённом учёте можно не дисконтировать обязательства, а ППА формировать без дополнительных затрат, отражая лизинг по сумме номинальных платежей.

Наличие и движение основных средств (тыс. руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период 2025			На конец периода	
		Первоначальная	Накопленная	Поступило	Списано	Амортизация	Первоначальная	Накомпленная

		стоимость Сальдо 01	амортизация Сальдо 02	Оборот 01	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			амортизация Сальдо 02 Сальдо 01
Основные средства Всего:	За 2025 год	(-)	(-)	0			0)	0	0)
- в том числе Машины и оборудование	За 2025 год	(-)	(-)	0			0	0	0
- Транспортные средства	За 2025 год	(-)	(-)	0			0	0	0

Движений по основных средствам не было в 2025 году.

4. Запасы (строка « 1210» бухгалтерского баланса)

Запасы принимаются к бухгалтерскому учёту в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы оцениваются по фактической себестоимости. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Наличие и движение запасов (тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период 2025			На конец периода	
		Фактическая себестоимость	Затраты	Списано		Фактическая себестоимость	Резерв под обеспечение
				Фактическая себестоимость			
Запасы -всего	За 2025 год	1017	5500	0	4804	1713	(-)
В том числе - материалы (сч 10)		1017	5500	0	4804	1713	(-)
- товары (сч 41)		(-)	4	0	(-)	(-)	(-)

5. Дебиторская задолженность (строка «1230») бухгалтерского баланса

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

Наличие и движение дебиторской задолженности за 2025 год (тыс.руб)

Наименование показателя	На начало года (по условиям договора)	Изменение за период				На конец периода (по условиям договора)
		поступило		списано		
		В результате фактов хоз.деятельности	Проценты, штрафы, иные начисления	погашено	Списано на расходы	
Долгосрочная дебиторская задолженность Всего:	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	(-)	0	(-)	0	(-)	0
В том числе - поставщики Сч.60.02	383	9000	(-)	9057	(-)	326
- покупатели Сч.62.01	(-)	0	(-)	0	(-)	0
- расчеты с подотчетными лицами Сч.71.01	(-)	0	(-)	(-)	(-)	0
- аренда Сч.76.ВА	(-)	0	(-)		(-)	0
ИТОГО:	383	9000	(-)	9057	(-)	326

6. Обязательства (строка «1510» бухгалтерского баланса)

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных) за 2025 год (тыс.руб)

Наименование показателя	На начало года (по условиям договора)	Изменение за период				На конец периода (по условиям договора)
		поступило		списано		
		В результате фактов хоз.деятельности	Проценты, штрафы, иные начисления	погашено	Списано на доходы	
Долгосрочная обязательства Всего:	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Краткосрочная обязательства, всего	1196	1018	(-)	820	(-)	1394
В том числе - поставщики	(-)	0	(-)	0	(-)	0

Сч.60.01						
- прочие расчеты -76.09	**(-)**	**0**	**(-)**	**(-)**	**(-)**	**0**
- покупатели Сч.62.02	**(-)**	**0**	**(-)**	**0**	**(-)**	**0**
- налоги сч. 68	**(-)**	**74**	**(-)**	**50**	**(-)**	**24**
-заработная плата сч.70	**(-)**	**0**	**(-)**	**0**	**(-)**	**0**
- страховые взносы - 69	**(-)**	**0**	**(-)**	**0**	**(-)**	**0**
- подотчетные лица 71	**1196**	**944**	**(-)**	**770**	**(-)**	**1370**
ИТОГО:	**1196**	**1018**	**(-)**	**820**	**(-)**	**1394**

7. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка «___» бухгалтерского баланса).

В составе нематериальных активов отражаются программы, товарные знаки, лицензии, исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности. У Общества нет объектов нематериальных активов, так как имеющиеся ресурсы не соответствуют критериям ФСБУ 14/2022.

8. Налоги

8.1 Налог при Упрощенной системе налогообложения

Ставка НДС в 2025 году - 15%.

9. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчётных документов. Она отражается в отчётности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности

  и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

10. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

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

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу.

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

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,
- благотворительная деятельность,

  и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

Расходы по обычным видам деятельности (тыс.руб)

Наименование показателя	**За 2025 год**
Материальные затраты (сч Д 20, 26, К10)	**6857**
Затраты на оплату труда	**81**
Прочие затраты	
Итого расходов по обычным видам деятельности	**6938**

11.Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчёт о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

12.Дата подписания бухгалтерской отчётности

Бухгалтерская (финансовая) отчётность подписана 31 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ККФ» Денисов Олег Владимирович

Главный бухгалтер ООО «ККФ» Денисов Олег Владимирович