

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу ООО «КЕА» за 2025 год

1. Общие сведения

ООО "КЕА" основано 23 ноября 2022 года и зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу. Компания работает на рынке производства мебели. Директором с момента создания является Коковихин Евгений Андреевич. Филиалов и представительств у компании нет. Товарные знаки не зарегистрированы.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности для микро-предприятий (Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ)

Основной вид деятельности: Производство прочей мебели (ОКВЭД 31.09).

Состав аффилированных лиц: Коковихин Евгений Андреевич.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 01.01.2024 № 1Б.

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не

более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

3. Структура баланса ООО «КЕА» (в % от валюты баланса)

АКТИВ

Показатель	2025	2024	2023	Изменение 2025/2024	Изменение 2024/2023
Внеоборотные активы	78,3%	84,0%	47,5%	-5,7%	+36,5%
Материальные внеоборотные активы	78,3%	84,0%	47,5%	-5,7%	+36,5%
Оборотные активы	21,7%	16,0%	52,5%	+5,7%	-36,5%
Запасы	0%	3,7%	5,2%	-3,7%	-1,5%
Денежные средства	0,02%	0,02%	0,03%	0%	-0,01%
Дебиторская задолженность	21,6%	10,7%	46,8%	+10,9%	-36,1%
БАЛАНС	100%	100%	100%	—	—

ПАССИВ

Показатель	2025	2024	2023	Изменение 2025/2024	Изменение 2024/2023
Капитал	41,7%	29,2%	1,6%	+12,5%	+27,6%
Долгосрочные обязательства	9,0%	3,6%	0,6%	+5,4%	+3,0%
Краткосрочные обязательства	49,3%	67,2%	97,8%	-17,9%	-30,6%
Краткосрочные заемные средства	0,3%	0,1%	0%	+0,2%	+0,1%
Кредиторская задолженность	49,0%	67,1%	97,8%	-18,1%	-30,7%
БАЛАНС	100%	100%	100%	—	—

4. Оценка стоимости чистых активов

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	8 810	13 156	8 774
2	II. Оборотные активы	2 436	2 492	9 512
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету	11 245	15 649	18 286
5	IV. Долгосрочные обязательства	1 004	560	10
6	V. Краткосрочные обязательства	5 547	10 530	17 980
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету	6 551	11 090	17 990
9	Чистые активы	4 695	4 559	296

5. Анализ основных финансовых показателей

- Умеренная независимость от внешних источников (автономия 42%)
- Положительная динамика роста собственного капитала
- Средняя оборачиваемость активов
- Наблюдается снижение долговой нагрузки
- Улучшение структуры пассивов за счет роста собственного капитала

6. Оценочные обязательства и резервы не формируются.

7. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 составила 245 203,00 руб. (за декабрь 2025 года, срок выплаты: 15.01.2026). Среднесписочная численность — 8 чел. Компания демонстрирует рост и развитие, о чем свидетельствует увеличение численности персонала на 60%.