

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «КешТрейдинг» за 2025 год.

1. Общая характеристика деятельности

Общество «КешТрейдинг» (ИНН 2466175987, ОКПО 05281570) применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения — «доходы минус расходы»). Отчетность составлена в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ 4/99 в упрощенной форме.

2. Анализ ключевых показателей финансово-хозяйственной деятельности

2.1. Выручка и финансовые результаты

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.	Изменение, %
Выручка (ф. № 2, стр. 2110)	2 299	3 100	-25,8%
Себестоимость продаж	(1 197)	(1 848)	-35,2%
Валовая прибыль	1 102	1 252	-12,0%
Чистая прибыль (стр. 2400)	297	220	+35,0%

Пояснение:

Снижение выручки на 801 тыс. руб. (25,8%) обусловлено сокращением объемов продаж в условиях рыночной конъюнктуры. Однако за счет оптимизации закупочной политики и снижения себестоимости на 35,2% (на 651 тыс. руб.) рентабельность продаж увеличилась с 40,4% до 47,9%. Это позволило повысить чистую прибыль на 77 тыс. руб. (35%) несмотря на падение выручки.

2.2. Структура активов (Бухгалтерский баланс на 31.12.2025)

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.	Изменение
Запасы (стр. 1210)	587	280	+307 (+109,6%)
Дебиторская задолженность (стр. 1240)	34	154	-120 (-78%)
Денежные средства (стр. 1250)	129	238	-109 (-45,8%)
Итого активы (стр. 1600)	890	671	+219 (+32,6%)

Пояснение существенных изменений:

- Рост запасов на 307 тыс. руб.** — связан с формированием товарных запасов для обеспечения бесперебойных продаж в 2026 г. в условиях нестабильности поставок. Оборачиваемость запасов контролируется в рамках нормативов.
- Снижение дебиторской задолженности на 78%** — результат перехода на предоплатную форму расчетов с контрагентами, что минимизировало кредитные риски.

2.3. Источники формирования активов

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Собственный капитал (стр. 1300)	717	421
Краткосрочные заемные средства (стр. 1510)	140	240
Кредиторская задолженность (стр. 1520)	33	11

Пояснение:

Рост собственного капитала на 296 тыс. руб. (70,3%) обеспечен за счет нераспределенной прибыли отчетного года. Снижение заемных средств на 100 тыс. руб. (41,7%) отражает погашение краткосрочной кредиторской задолженности за счет собственных средств, что улучшило финансовую устойчивость (коэффициент автономии вырос с 0,63 до 0,81).

Критические наблюдения:

- Налоговая база по УСН за 2025 г.: $2\,299 - 1\,913 - 26 = 360$ тыс. руб.
- Сумма единого налога: $360 \times 15\% = 63$ тыс. руб. (уплачена в срок в соответствии с гл. 26.2 НК РФ).
- Отсутствие процентов к уплате (стр. 2330) подтверждает отсутствие долгосрочной задолженности по кредитам.

Заключение

1. Несмотря на снижение выручки, общество сохранило финансовую устойчивость за счет повышения операционной эффективности.
2. Структура активов оптимизирована: снижена дебиторская задолженность, увеличены ликвидные активы (запасы + депозит).
3. Собственный капитал покрывает 80,6% активов (против 62,7% в 2024 г.), долговая нагрузка минимальна.
4. Все обязательства перед бюджетом исполнены в полном объеме.