

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «КИПОРТ» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «КИПОРТ» (далее – Общество) зарегистрировано в УФНС России по Хабаровскому краю 22.07.2003, ОГРН 1032700455920, ИНН 2723058486, КПП 272301001, адрес регистрации: 680015, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Узловая 10А

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал: 20 000 (двадцать тысяч) руб.

Основной вид деятельности: Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.9).

Состав аффилированных лиц:

Белов Юрий Иванович — участник Общества;

Белова Ульяна Юрьевна — директор Общества.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 25.12.2023 № 17.

Основные положения учетной: методы амортизации, способы оценки активов и обязательств и др.).

2.1. Метод и форма ведения бухгалтерского учета.

2.1.1. Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная.

2.1.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи. (Основание: ч. 3 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 9 Положения N 34н).

2.1.3. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении №2 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

2.2. Первичные учетные документы.

2.2.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются как унифицированные формы первичных учетных документов, так и формы документов, разработанные организацией в соответствии с требованиями ст. 7 Закона N 402-ФЗ. (Основание: ч. 4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ).

2.3. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль.

2.4. Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

2.4.1. Принятие ОС к учету.

2.4.1.1. Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке:

- в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот;

- при полной или частичной оплате неденежными средствами - исходя из балансовой стоимости передаваемых в оплату активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

Затраты, указанные в пп. "б" - "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, в первоначальную стоимость ОС не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены. (Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.4.1.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

2.4.1.3. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.4.1.4. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 тыс. руб. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.4.1.5. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС. (Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008)

2.4.2. Срок полезного использования ОС.

2.4.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

2.4.2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.4.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

2.4.3. Амортизация ОС.

2.4.3.1. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.4.3.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4.4. Списание ОС с учета.

2.4.4.1. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. (Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01)

2.4.4.2. 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. (Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)

2.5. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

2.5.1. Учет приобретения материалов.

2.5.1.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

2.5.1.2. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.1.3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. Учет списания материалов.

2.5.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются. (Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01).

2.6. Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

2.6.1. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. (Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

2.7. Объем и периодичность представления отчетности.

2.7.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приложению N 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н, если иные формы не установлены федеральными или отраслевыми стандартами бухгалтерского учета. (Основание: п. п. 6.1 и 8 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н)

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составляются в случае, если в них необходимо привести информацию, без которой невозможно оценить финансовое положение или финансовые результаты деятельности организации. (Основание: п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н)

3. Структура баланса.

3.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	—	—	—	—	—	—
в том числе:						
основные средства	—	—	—	—	—	—
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	18 203	14 209	100	100	-3 994	-21,9
в том числе:						
запасы	17 930	17	98,5	0,1	-17 913	-99,9
дебиторская задолженность	—	—	—	—	—	—

денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	273	14 192	1,5	99,9	+13 919	+52 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	14 948	14 177	82,1	99,8	-771	-5,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	46	–	0,3	–	-46	-100
в том числе: заемные средства	46	–	0,3	–	-46	-100
3. Краткосрочные обязательства*, всего	3 209	32	17,6	0,2	-3 177	-99
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	18 203	14 209	100	100	-3 994	-21,9

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2025 г. характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов. Активы организации за последний год уменьшились на 3 994 тыс. руб. (на 21,9%). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 5,2%. Отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

4. Оценка стоимости чистых активов (величина чистых активов соотносится с уставным капиталом).

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2025 г. составляет 14 177 тыс. руб.

5. Анализ основных финансовых показателей.

5.1. Анализ финансовой устойчивости организации

5.1.1. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)	на 31.12.2024	на 31.12.2025
1	2	3	4	5
СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	14 948	14 177	-2 982	+14 160
СОС ₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному)	14 994	14 177	-2 936	+14 160

капиталу, Net Working Capital)				
СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	14 994	14 177	-2 936	+14 160

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

По всем трем вариантам расчета на 31.12.2025 наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. Более того все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения.

5.2. Анализ ликвидности

5.2.1. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	14 192	+52 раза	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	32	-99	+14 160
А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	0	—	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	0	—	—
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	17	-99,9	≥	П3. Долгосрочные обязательства	0	-100	+17
А4. Труднореализуемые активы	0	—	≤	П4. Постоянные пассивы	14 177	-5,2	-14 177

(внеоборотные активы)				(собственный капитал)			
-----------------------	--	--	--	-----------------------	--	--	--

Из таблицы видно, что имеется идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

5.3. Анализ эффективности деятельности организации

5.3.1. Обзор результатов деятельности организации

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО КИПОРТ за анализируемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 2 837 тыс. руб., что равняется 7,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 1 370 тыс. руб., или на 32,6%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 29 624 и 30 994 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+634,2%) опережает изменение выручки (+325,8%)

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация, как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

В "Отчете о финансовых результатах" отсутствуют прочие доходы и расходы. Поскольку даже при отсутствии деятельности практически невозможно избежать прочих расходов, есть основания предполагать наличие в отчете неточностей.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2024	2025	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	9 094	38 718	+29 624	+4,3 раза	23 906
2. Расходы по обычным видам деятельности	4 887	35 881	+30 994	+7,3 раза	20 384
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	4 207	2 837	-1 370	-32,6	3 522
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-652	—	+652	↑	-326
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	3 555	2 837	-718	-20,2	3 196
6. Проценты к уплате	20	—	-20	-100	10
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	—	—	—	—	—
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	3 535	2 837	-698	-19,7	3 186
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	4 134	3 301	-833	-20,1	3 718

Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	х	-771	х	х	х
---	---	------	---	---	---

Сопоставление чистой прибыли по данным формы №2 и формы №1 показало, что в 2025 г. организация произвела расходы за счет чистой прибыли в сумме 3 608 тыс. руб. (разница между показателем чистой прибыли по форме №2 и изменением показателя нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по балансу).

5.3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024	2025	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более.	46,3	7,3	-39	-84,2
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	39,1	7,3	-31,8	-81,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 2% и более.	38,9	7,3	-31,6	-81,1
<i>Справочно:</i> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	86,1	7,9	-78,2	-90,8
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	177,8	—	-177,8	-100

Представленные в таблице показатели рентабельности за год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО КИПОРТ.

6. Оценочные обязательства и резервы

Оценочные обязательства отсутствуют. Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

7. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 отсутствует. Текучесть кадров в отчетном периоде составила 0%, списочная численность - 1,5 чел. Среднемесячная зарплата — 35 000 руб.

8. Сведения о связанных сторонах

Связанные стороны (согласно ПБУ 11/2008 и МСФО 24) отсутствуют.

9. Выданные и полученные обеспечения и платежи (указываются все их виды).

Обеспечения и платежи в 2025 г. не выдавались и не получались

Директор ООО «КИПОРТ»

У.Ю. Белова