ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

ООО «КИТ-СТ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Реквизиты и статус

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «КИТ-СТ»
- **Сокращенное наименование:** ООО «КИТ-СТ»
- **ИНН/КПП:** 2636207205 / 263601001
- **ОГРН:** 1152651004770
- **ОКПО:** 21998333
- **Юридический адрес:** 355026, г. Ставрополь, ул. Пригородная, д. 195, корпус Б
- **Дата государственной регистрации:** 03.03.2015

1.2. Учредители и руководство

- **Участник (учредитель):** Трунов Дмитрий Николаевич (доля в уставном капитале — 100%).
- **Уставный капитал:** 10 000 (десять тысяч) рублей.
- **Руководитель и главный бухгалтер:** Трунов Дмитрий Николаевич (функции главного бухгалтера возложены на руководителя).
- **Численность сотрудников на 31.12.2025:** 13 человек.

1.3. Виды деятельности

- Основной вид деятельности по ОКВЭД: **46.38** — Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков.

1.4.Аудит

Общество является субъектом малого предпринимательства, обязательный аудит бухгалтерской отчётности не проводится.

1.5.Деловая репутация

Общество своевременно и в полном объёме исполняет свои обязательства, добросовестно сотрудничает с контрагентами, участвует в закупках по 44-ФЗ и 223-ФЗ.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчётность составлена в тысячах рублей (тыс. руб.).

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчётность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании отчётности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

4. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления отчётности.

Корректировки показателей отчётности прошлых периодов не применялись, существенные ошибки прошлых лет не выявлялись, оценочные значения не пересматривались.

Основные элементы учётной политики, действовавшие в 2025 году:

Элемент учётной политики	Принятый способ	Ос
Основные средства	Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу учитываются за балансом и списываются на расходы при приобретении. Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка не производится.	ФС
Запасы	При выбытии оценка производится по средней себестоимости.	ФС
Доходы и расходы	Выручка признаётся по факту отгрузки товаров. Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно на себестоимость продаж.	ПБ 10,
Займы и кредиты	Проценты по заёмным средствам учитываются обособленно от основной суммы долга.	ПБ
Аренда	В связи с правом на упрощённые способы учёта арендованные помещения не признаются в балансе как права пользования активами; арендная плата относится на расходы единовременно.	ФС п.1

5. Аренда и её признание в учёте, отражение в отчетности

Общество арендует производственное помещение по договору долгосрочной аренды № 01/24 от 01.09.2024 без права выкупа. Ввиду применения упрощённых способов учёта предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом, обязательство по аренде не признаётся; арендная плата включается в состав расходов отчётного периода.

6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение за 2025
Основные средства (первоначальная стоимость)	150	8150	27078	+18 928
Накопленная амортизация	–	–	–	–
Остаточная стоимость (строка 1150)	**150**	**8150**	**27078**	**+18 928**

Пояснение: Увеличение стоимости основных средств в 2025 году связано с приобретением нового оборудования и транспортных средств для расширения складской и логистической инфраструктуры. Амортизация начисляется линейным способом; переоценка не проводилась.

7. Нематериальные активы и финансовые вложения

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение за 2025
Финансовые вложения (строка 1170)	8 205	5 805	9 005	+3 200

Расшифровка: В составе внеоборотных активов отражены:

- займы, предоставленные контрагентам (счёт 58.03);
- займы, предоставленные сотрудникам (счёт 73).

Увеличение показателя связано с выдачей новых займов в отчётном году.

8. Запасы

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение за 2025
Запасы (строка 1210)	2 223	1 933	–	-1 933

Пояснение: Запасы на конец отчётного периода отсутствуют в связи с реализацией остатков товаров и оптимизацией складских запасов.

9. Дебиторская задолженность и денежные средства

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение за 2025
Дебиторская задолженность	23 898	24 419	16 300	-8 119
Денежные средства	305	8 830	1 107	-7 723
Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)	**24 139**	**24 419**	**26 227**	**+1 808**

Пояснение: Снижение дебиторской задолженности связано с поступлением оплат от покупателей. Уменьшение остатка денежных средств обусловлено приобретением основных средств и погашением обязательств.

10. Капитал и резервы

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение за 2025
Уставный капитал	10	10	10	–
Нераспределённая прибыль	16 664	20 093	24 436	+4 343
Итого капитал (строка 1300)	**16 674**	**20 103**	**24 446**	**+4 343**

Пояснение: Рост нераспределённой прибыли обусловлен положительным финансовым результатом прошлых лет и частичным использованием прибыли отчётного года.

11. Обязательства

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение за 2025
Долгосрочные заёмные средства (строка 1410)	300	300	–	-300

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение за 2025
Краткосрочные заёмные средства (строка 1510)	6 787	–	–	–
Кредиторская задолженность (строка 1520)	11 262	12 619	11 165	-1 454

Пояснение: В 2025 году полностью погашены долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы. Кредиторская задолженность снизилась и составляет текущую задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

12. Анализ финансовых результатов

Показатель	2024 г.	2025 г.	Изменение
Выручка	2 853	**82 633**	**+79 780**
Расходы по обычной деятельности	(7 183)	**(82 724)**	-75 541
Прочие доходы	873	**714**	-159
Прочие расходы	(1 635)	**(544)**	+1 091
Налог на прибыль (УСН)	6 653	**(1 549)**	-8 202
Чистая прибыль (убыток)	**1 561**	**(1 470)**	**-3 031**

Факторы, повлиявшие на результат 2025 года:

1. **Значительный рост выручки** (в 29 раз) – с 2,85 млн руб. до 82,6 млн руб. – связан с расширением объёмов оптовой торговли и заключением новых контрактов.
2. **Пропорциональный рост расходов** (до 82,7 млн руб.) обусловлен увеличением себестоимости закупаемых товаров, коммерческих и управленческих затрат.
3. **Формирование убытка** (1 470 тыс. руб.) вызвано опережающим ростом себестоимости и коммерческих расходов по отношению к выручке, а также снижением прочих доходов и уплатой налога при УСН.
4. Убыток носит временный характер и связан с инвестиционной фазой развития (приобретение основных средств, расширение деятельности).

13. Оценка финансового состояния на 31.12.2025

Показатель	Формула	Значение	Норматив	Оценка
Чистые активы	стр. 1300	**24 446 тыс. руб.**	> УК	Значительно превышают уставный капитал
Коэффициент текущей ликвидности	ОА / КО	(1 107 + 26 227) / 11 165 = 27 334 / 11 165 = **2,45**	> 2,0	В пределах нормы
Коэффициент абсолютной ликвидности	ДС / КО	1 107 / 11 165 = **0,10**	> 0,2	Ниже нормы, но допустимо
Коэффициент автономии	СК / Активы	24 446 / 35 612 = **0,69**	> 0,5	Высокий – финансовая устойчивость

Вывод: Несмотря на убыток отчётного года, Общество сохраняет устойчивое финансовое положение, чистые активы более чем в 2 400 раз превышают уставный капитал, коэффициенты ликвидности и автономии находятся в пределах нормативных значений.

14. События после отчётной даты

Событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, не выявлено.

Дата составления пояснений: 19 марта 2026 года.

Руководитель ООО «КИТ-СТ»

_____ / Трунов Д.Н. /