Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(ООО "КЕНКО")
(тыс.руб.)

1.Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности *Общество с ограниченной ответственностью "КЕНКО"* (далее –«Общество») за 2025 год. Настоящая годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность ООО "*КЕНКО*" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

2. Основная информация об организации

Наименование (полное): ***Общество с ограниченной ответственностью "КЕНКО"***
Сокращенное наименование: ООО "КЕНКО"
Юридический адрес: 196066, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Звездное, пр-кт Московский, д. 212, литера А, помещ. 15, офис 3007
Дата регистрации: 15.02.2016г.
Основной государственный регистрационный номер: 1167847093996
ИНН: 7807109922

Среднегодовая численность работающих за 2025г: 5 человек.
Среднегодовая численность работающих за 2024г: 7 человек.

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:
Генеральный директор: Тихонов Владимир Иванович

Учредитель:
Тихонов Владимир Иванович – 100%

Филиалы и представительства

Общество не имеет филиалов и представительств.

Сведения об аудиторе Общества:

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Основные виды деятельности

Основной ОКВЭД – 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского

учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, Общество 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

4. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

6. Учетная политика

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Нематериальные активы.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Нематериальные активы оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка нематериальных активов не производится.

Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации: линейный.

Основные средства.

Лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, установлен в размере 100 тыс.руб.

Все объекты ОС учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020).

Для всех основных средств используется линейный способ начисления амортизации.

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.

Права пользования активами

При применении ФСБУ 25/2018 Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признавать обязательство по аренде в случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Арендные платежи по таким договорам признаются расходами равномерно в течение срока действия договора.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, способ амортизации ППА: линейный.

Срок полезного использования ППА равен сроку аренды (предполагаемому сроку аренды), если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды/лизинга, исполнение которых началось в 2022 г. или позднее.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, первоначально оценивает обязательство по аренде (лизингу) как сумму номинальных величин будущих арендных платежей, без дисконтирования.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Способ определения величины текущего налога на прибыль - на основе данных налоговой декларации.

Учет материалов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Материалы учитываются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) материалов. Затраты на приобретение материалов, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Общество 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.

Учет товаров

Единицей учета товаров является номенклатурный номер.

Товары учитываются по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот.

Товары при их отгрузке покупателю или при ином выбытии оцениваются по средней себестоимости.

Учет незавершенного производства

Использование счетов учета затрат:

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом: заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы; затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения; стоимость информационных, аудиторских,

консультационных и аналогичных услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных), кроме управленческих расходов, которые непосредственно связаны с оказанием услуг. Такие расходы относятся на себестоимость НЗП (услуг).

В составе прямых расходов отражаются: расходы на транспортно-экспедиционные услуги привлеченных исполнителей; другие расходы, непосредственно связанные с оказанием транспортных услуг.

У организации отсутствует НЗП на отчетную дату в связи со спецификой осуществляемой деятельности (в отношении оказания транспортно-экспедиционных).

Учитывая несущественность возможных сумм НЗП на отчетную дату в отношении прочих видов деятельности и исходя из требования рациональности, Общество полностью закрывает счета учета производственных затрат на отчетную дату и НЗП не формирует.

Пересчет стоимости активов и обязательств в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Резервы

Резерв по сомнительным долгам

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Учет доходов

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от оказания транспортно-экспедиционных услуг.

Доходы признаются методом начисления

Учет расходов

Управленческие и коммерческие расходы не распределяются и признаются в периоде возникновения.

Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах

7. Пояснения к Бухгалтерскому балансу

7.1.Нематериальные активы

На отчетную дату Общество не имеет нематериальных активов.

7.2. Основные средства

В 2025г. в обществе было 4 действующих договора лизинга на транспортные средства. В связи с тем, что оказание транспортных услуг собственными и лизинговыми автомашинами не приносило прибыли, было принято решение отказаться от собственного транспорта. По двум договорам лизинга транспортные средства были выкуплены улизингодателя и затем проданы, и еще по двум договорам лизинга было заключено соглашение на досрочное прекращение договора лизинга и возврат предметов лизинга Лизингодателю.

Информация о первоначальной стоимости основных средств по основным группам (за исключением инвестиционной недвижимости), накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и на конец периода, о движении основных средств за отчетный период (поступлении, выбытии, переквалификации в долгосрочные активы к продаже, амортизации, обесценении и других изменениях) приведена в таблицах 4.1, 4.3, 4.4, 4.5.

7.3. Права пользования активами

По договорам лизинга учет обязательств ППА производился как сумма номинальных величин будущих арендных платежей, без дисконтирования.

Общество арендует офисное помещение по договору аренды без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

7.4. Запасы

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отраженные по строке «Дебиторская задолженность» отсутствуют.

На отчетную дату Общество не имеет остатков по статье запасы.

7.5. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведены в таблицах 7.1 и 7.2.

7.6. Капитал

Сведения об акциях (долях)

Размер уставного капитала на 31.12.2025г. составляет 200 000 руб. (Двести тысяч рублей), состоящий из следующих долей:

Тихонов Владимир Иванович – 100%, бенефициарный владелец.

7.7. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведены в таблицах 8.1 и 8.2.

7.8. Обязательства по аренде

Общество использует освобождение по отражению договоров аренды, заключенных на срок не более 12 месяцев без намерений их пролонгации.

8. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

8.1. Информация о доходах по обычным видам деятельности

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности, выручка от которых составляет не менее 5% от общей суммы выручки:

Тыс.руб.

Вид деятельности	Объем продаж за 2025г.	Объем продаж за 2024г.
Транспортно-экспедиторские услуги	24 704	57 617
Итого	**24 704**	**57 617**

Снижение данного показателя связано с трудностями на рынке логистических услуг, вызванными в том числе политической обстановкой и экономическими санкциями, и снижением ставок на перевозки.. Наша компания ведет работу по поиску и привлечению новых клиентов и увеличению обротов компании.

8.2. Информация о прочих доходах

В составе прочих доходов Общества признаны (тыс. руб.):

Наименование	2025 год	2024 год
Доходы, связнные с реализацией основных средств	1136	
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению		811
Прочие доходы	12	144
Итого	**1148**	**955**

8.3. Информация о расходах

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат, об изменении величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году приведены в таблице 10.

8.4. Информация о прочих расходах

В составе прочих расходов Общества признаны (тыс. руб.):

Наименование	2025 год	2024 год
Расходы, связнные с реализацией основных средств	1569	
Услуги банков	119	135
Резервы по сомнительным долгам	338	54
Штрафы, пени, неустойки	92	37
Прочие расходы	558	100
Итого	**2676**	**326**

8.5. Налог на прибыль

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2025 год:

Показатель	Сумма, тыс.руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	(5530)	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	11	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	(3)	Строка 2410 ОФР

Большая разница по прибыли в бухгалтерском и налоговом учете возникла в результате различий в правилах учета лизинговых платежей, амортизации и, как следствие, разной остаточной стоимости основных средств при их выбытии (реализации).

9. Пояснения к Отчету о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств за 2025г. указана информация о денежных средствах на расчетных счетах Общества.

В отчетном году отсутствовали потоки движения денежных эквивалентов (к денежным эквивалентам относить высоколиквидные финансовые вложения, а именно акции, облигации).

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;

Расшифровка строки 4119 "Прочие поступления"
тысяч рублей

Показатель	Сумма за 2024 год	Сумма за 2023 год
возврат от поставщиков	277	712
исключены суммы НДС	(2)	(19)
Итого	**275**	**693**

Расшифровка строки 4129 "Прочие платежи":
тысяч рублей

Показатель	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
возврат покупателям		55
исключены суммы НДС		(6)
госпошлина за подачу судебного иска	10	4
налоги и взносы	4 323	5 720
искл налоги, указанные в др. строках (НДФЛ,взносы, налог на прибыль)	(1 390)	(1 782)
услуги банков	120	135
штрафы, пени, неустойки	156	20
свернутое представление НДС	(2 003)	(2 534)
прочие платежи		(120)
Итого	**1 216**	**1 492**

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2025г. составляет 0 руб., на 31.12.2024г. – 556 тыс.руб.

10. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами

Перечень связанных сторон (в т.ч. сведения о бенефициарных владельцах)

В отчетном году Общество не имеет отношений со связанными сторонами не входит в группу.

У общества нет дочерних структур, материнских компаний, а ключевой управленческий персонал или их родственники не контролируют других контрагентов.

Общее собрание участников и руководство не имеют конфликта интересов, связанного с другими компаниями-партнерами.

Все операции совершаются на рыночных условиях, как с независимыми контрагентами.

11. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в отчетности, отсутствуют.

После отчетной даты величина годовых дивидендов за 2025 г. не утверждалась.

12. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской отчетности

Общество подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги), процентных ставок.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за оказанные услуги).

Для минимизации последствий кредитного риска, связанного с последствиями неисполнения покупателями и заказчиками обязательств по оплате реализованной продукции, Общество на регулярной основе проводит анализ состояния дебиторской задолженности. При необходимости Общество проводит взыскание задолженности в судебном порядке.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество работает над привлечением новых клиентов и над поиском новых инвесторов.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др. Информация об этих рисках раскрывается отдельно для внутреннего и внешнего рынков.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых Общество осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Деятельность Общества умеренно подвержена страновым или региональным рискам, т.к. все финансовые потоки осуществляются в рублях, в соответствии с действующим законодательством РФ. Компания не располагает активами за пределами Российской Федерации, не имеет счетов в иностранных банках. Большинство договоров с перевозчиками, портами и таможенными брокерами заключаются на основе фиксированных рублевых тарифов. Документооборот осуществляется через цифровые платформы, национальные системы электронного документооборота и прямые каналы связи с партнерами, не зависящие от SWIFT.

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.

Обострение геополитической обстановки, введение экономических санкций в отношении юридических и физических лиц РФ, проведение СВО на Украине в течение 2022-2025 года и связанные с этими обстоятельствами экономические последствия не оказали существенного влияния на бухгалтерскую финансовую отчетность организации.

Общество внимательно следит за финансовыми рисками, обострением геополитической обстановки. Все договоры содержат четкие, юридически обоснованные условия: фиксированные тарифы, объемные обязательства, механизмы корректировки при изменении внешних параметров (включая валютные и логистические риски), а также взаимные гарантии исполнения. Каждый контрагент проходит обязательную процедуру проверки. Список наших клиентов преимущественно состоит из компаний, функционирующих в рамках легитимных условий: производителей, крупных дистрибьюторов, логистических операторов и торговых структур с регулярными, объемными грузопотоками.

Генеральный директор 

Тихонов Владимир Иванович

25.03.2026г.

МП