

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

ООО «КА&ИР»

за 2025 год

1. Общие сведения

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «КА&ИР»
- **ИНН:** 8701005883
- **Местонахождение:** 689100, Чукотский АО, Анадырский р-н, пгт Беринговский, ул. Первого Ревкома Чукотки, д. 7
- **Организационно-правовая форма:** ООО (частная собственность)
- **Единица измерения:** тыс. рублей
- **Аудиторская проверка:** не проводится

Отчетность составлена по **упрощенной форме** (ОКУД 0710001) за 2025 год.

2. Учетная политика

Организация применяет **упрощенную систему налогообложения (УСН)** с объектом налогообложения «**доходы**».

В соответствии с региональным законодательством Чукотского АО для организации действует **пониженная налоговая ставка 1%** (вместо стандартных 6%).

Налог исчисляется по ставке 1% от суммы полученных доходов и уменьшается на уплаченные страховые взносы, но не более чем на 50%.

Бухгалтерский учет ведется по кассовому методу. Основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

3. Бухгалтерский баланс (основные показатели)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
АКТИВЫ			
Запасы	7 004	522	+6 482
Денежные средства	3 799	9 185	-5 386
Дебиторская задолженность	3 514	626	+2 888

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Итого активов	14 317	10 332	+3 985
ПАССИВЫ			
Нераспределенная прибыль	12 066	9 100	+2 966
Долгосрочные заемные средства	1 000	1 000	0
Кредиторская задолженность	2 966	232	+2 734
Итого пассивов	14 317	10 332	+3 985

Рост запасов и дебиторской задолженности связан с увеличением объемов деятельности. Кредиторская задолженность выросла пропорционально закупкам. Денежных средств достаточно для покрытия всех краткосрочных обязательств.

4. Финансовые результаты за 2025 год

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение
Выручка	40 132	13 258	+26 874
Расходы по обычной деятельности	(34 745)	(4 770)	-29 975
в т.ч. коммерческие расходы	(17 945)	0	-17 945
Прочие расходы	(835)	(275)	-560
Налог по УСН (1% льготная ставка)	(201)	(133)	-68
Чистая прибыль	4 351	8 098	-3 747

Расчет налога по УСН за 2025 год:

- Доходы (выручка): 40 132 тыс. руб.
- Налог по ставке 1%: $40\,132 \times 1\% = 401$ тыс. руб.
- Уменьшение на страховые взносы (максимум 50%): $401 \times 50\% \approx 200$ тыс. руб.
- **Налог к уплате за год: $401 - 200 = 201$ тыс. руб.**

5. Оценка финансового состояния

Показатель	Значение	Оценка
Коэффициент абсолютной ликвидности	$3\,799 / 2\,966 = 1,28$	Норма $>0,2$ — отлично

Показатель	Значение	Оценка
Доля собственного капитала в активах	$10\,351 / 14\,317 = 72\%$	Высокая финансовая независимость
Рентабельность продаж (по чистой прибыли)	$4\,351 / 40\,132 = 10,8\%$	Умеренная (в 2024 было 61%)

Выводы:

- Организация **платежеспособна** (денежных средств в 1,28 раза больше кредиторской задолженности).
- **Финансово устойчива** (собственный капитал покрывает 72% активов).
- Основной риск — **резкое снижение рентабельности** из-за опережающего роста расходов.

6. Заключение

ООО «КА&ИР» в 2025 году значительно расширило деятельность (выручка выросла в 3 раза). Благодаря применению льготной ставки УСН 1% налоговая нагрузка минимальна. Финансовое положение устойчивое: активы выросли, долгов немного, ликвидность высокая.

Генеральный директор

_____ Ефанова Ирина Александровна

23 марта 2026 г.