

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

## ООО «КД-ИСТОК» За 2025 год

### 1. Общая информация о хозяйствующем субъекте

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «КД-ИСТОК».
- **ИНН:** 3923501379.
- **ОКПО:** 37756359.
- **Место нахождения:** 238404, Калининградская обл., м.о. Правдинский, п. Каштаново, ул. Калининградская, д. 21.
- **Основной вид деятельности:** Грузовые автомобильные перевозки (включая международные и межрегиональные перевозки из Калининградской области в основную часть РФ). Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (код ОКВЭД 52.29).
- **Отчетный период:** с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.
- **Единица измерения:** тысячи рублей.
- **Аудит:** Обязательному аудиту отчетность не подлежит.
- **Утверждение:** Отчетность утверждена Общим собранием учредителей общества.
- **Среднесписочная численность ООО «КД-Исток»** составила 6 человек.
- **Состав учредителей ООО «КД-Исток»:**
  - Кадацкий Павел Алексеевич доля в уставном капитале 80 %.
  - Кадацкий Алексей Григорьевич доля в уставном капитале 20 %.

### 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

#### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

#### 2.2. 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".

#### 2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация 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

#### **2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

#### **2.5. Учет основных средств и нематериальных активов**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения

- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

## 2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## 2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию)

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

## 2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## 2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

## 3. Существенные изменения в финансовом положении и результатах деятельности

### Анализ имущественного положения (Баланс)

По состоянию на 31 декабря 2025 года стоимость чистых активов составила **3 843 тыс. руб.**, что на **1 287 тыс. руб.** (50%) больше показателя на начало года (2 556 тыс. руб.). Рост обусловлен получением чистой прибыли за отчетный период.

### Структура активов:

- **Внеоборотные активы:** Составляют основу производственной базы компании.

3.1. *Материальные внеоборотные активы (код 1150):* На конец 2025 года составляют **1 321 тыс. руб.** (снижение с 1 730 тыс. руб. в 2024 г.). Снижение связано с начислением амортизации транспортного парка (грузовых автомобилей, тягачей, прицепов), используемого для доставки грузов через границу РФ. Компания проводит политику постепенного обновления или списания изношенных единиц техники без масштабных закупок в отчетном году.

- **Оборотные активы:**

3.2. *Финансовые и другие оборотные активы (код 1240):* Значительная доля (**6 481 тыс. руб.**, рост с 5 842 тыс. руб.) включает дебиторскую задолженность

клиентов (грузоотправителей) за оказанные транспортные услуги. Рост показателя свидетельствует об увеличении объемов отгрузок в конце года.

**3.3. Запасы (код 1210):** Составляют **0 тыс. руб.** (снижение с 372 тыс. руб. в 2024 г.). Для транспортной компании это характерно: отсутствие товарных запасов на складе, полное использование ГСМ и запчастей в процессе оказания услуг.

**3.4. Денежные средства (код 1250):** Составляют **134 тыс. руб.** (снижение с 296 тыс. руб.). Снижение остатка денежных средств связано с погашением части кредиторской задолженности.

#### **Структура пассивов (Источники финансирования):**

**3.5. Капитал и резервы (код 1300):** Увеличились до **3 843 тыс. руб.** за счет нераспределенной прибыли текущего года.

**3.6. Долгосрочные обязательства (код 1410):** Сократились более чем в 2 раза — с 1 324 тыс. руб. до **558 тыс. руб.** Это указывает на активное погашение долгосрочных кредитов и обязательств по транспортным средствам.

**3.7. Краткосрочная кредиторская задолженность (код 1520):** Составляет **3 535 тыс. руб.** (снижение с 4 360 тыс. руб.). В данную сумму входят задолженности перед поставщиками, ремонтными сервисами, водителями (зарплата) и налоговые обязательства.

#### **4. Анализ финансовых результатов (Отчет о прибылях и убытках)**

##### **4.1. Выручка (код 2110)**

Выручка в размере **38 050 тыс. руб.** сформирована исключительно от оказания транспортных услуг по доставке грузов.

- *Динамика:* Положительная динамика (+6 148 тыс. руб.) свидетельствует об успешном расширении клиентской базы или увеличении средней стоимости контракта. Учитывая географическое положение (Калининград), основной поток выручки генерируется за счет транзита грузов через паромные переправы и ж/д терминалы с последующей автодоставкой.

##### **4.2. Расходы по обычным видам деятельности (код 2120)**

Себестоимость перевозок составила **34 880 тыс. руб.** (в 2024 г. — 30 172 тыс. руб.). В структуру расходов транспортной компании входят:

- ГСМ (топливо) — основная статья затрат, цена на которое могла колебаться в течение года.
- Амортизация транспортного средства (учтена в составе материальных внеоборотных активов).
- Заработная плата водителей и экспедиторов.
- Ремонт и техническое обслуживание автомобилей.
- Платные дороги и паромные переправы.

- Страхование грузов и ответственности перевозчика.

Доля расходов в выручке составила 91,7% (в 2024 г. — 94,6%), что говорит о повышении операционной эффективности.

#### 4.3. Прочие расходы (код 2350)

Сумма прочих расходов составила **1 184 тыс. руб.** (снижение по сравнению с 1 272 тыс. руб. в 2024 г.). Для транспортной компании это:

- Штрафы и пени (если были нарушения сроков доставки или ПДД).
- Услуги банков (РКО).
- Потери от списания малоценных запасов.

#### 4.4. Налог на прибыль (код 2410)

Начисленный налог на прибыль составил **699 тыс. руб.** Увеличение суммы налога напрямую связано с ростом налогооблагаемой базы (прибыли до налогообложения).

#### 5. Заключение

Финансовое состояние ООО «КД-ИСТОК» по итогам 2025 года оценивается как **устойчивое**. Компания демонстрирует рост деловой активности, высокую рентабельность основной деятельности и способность генерировать денежный поток для покрытия обязательств и развития собственного капитала. Структура баланса сбалансирована: преобладание собственного капитала над заемным снижает финансовые риски.

Руководитель организации: \_\_\_\_\_

Кадацкий

П. А.

«30» марта 2026 г.

