

## **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ**

### **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "К4"**

**ИНН:** 1300006622

**КПП:** 130001001

**ОКПО:** 57389225

**ОКВЭД:** 46.90 - Торговля оптовая неспециализированная

**Отчетный период:** 2025 год

**Дата составления:** 31 марта 2026 г.

#### **1. Общие сведения об организации**

ООО "К4" является коммерческой организацией, созданной в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью (код по ОКОПФ 12300). Форма собственности - частная собственность (код по ОКФС 16).

**Юридический адрес:** 430032, Республика Мордовия, г.о. Саранск, г. Саранск, ул. Попова, д. 71, кв. 40

**Основной вид деятельности:** Торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД 46.90).

**Система налогообложения:** Общая система налогообложения (ОСНО).

**Руководитель организации:** Директор - Козыренков Константин Игоревич.

#### **2. Информация об учетной политике организации**

##### **2.1. Нормативное регулирование**

Бухгалтерский учет в ООО "К4" ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций

##### **2.2. Методология учета**

**Метод учета доходов и расходов:** Организация применяет метод начисления для признания доходов и расходов.

##### **Оценка активов и обязательств:**

- Запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения
- Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых организацией правильными

- Денежные средства учитываются по номинальной стоимости

**Инвентаризация:** Проводится в соответствии с требованиями законодательства и внутренними документами организации.

**Отчетность:** Организация составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме. Единица измерения показателей - тысячи рублей (код по ОКЕИ 384).

### 2.3. Налоговый учет

В связи с применением общей системы налогообложения организация является плательщиком:

- Налога на добавленную стоимость (НДС)
- Налога на прибыль организаций
- Налога на имущество организаций (при наличии объектов налогообложения)
- Страховых взносов во внебюджетные фонды

## 3. Анализ бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года

### 3.1. Структура активов

Валюта баланса организации на 31 декабря 2025 года составила **3 684 тыс. руб.**, что на 236 тыс. руб. (6,8%) больше показателя на конец 2024 года (3 448 тыс. руб.).

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
<b>АКТИВ</b>			
Внеоборотные активы	-	-	-
Оборотные активы, в т.ч.:	3 684	3 448	+236
- Запасы	1 529	816	+713
- Дебиторская задолженность	1 644	81	+1 563
- Денежные средства	11	11	0
- Прочие оборотные активы	499	2 540	-2 041
<b>БАЛАНС</b>	<b>3 684</b>	<b>3 448</b>	<b>+236</b>

### Особенности структуры активов:

- Организация не имеет внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов)
- Активы на 100% состоят из оборотных средств

- Наибольший удельный вес в структуре активов занимают запасы (41,5%) и дебиторская задолженность (44,6%)
- Остаток денежных средств минимальный - 11 тыс. руб. (0,3% от валюты баланса)

### 3.2. Динамика оборотных активов

**Запасы** увеличились с 816 тыс. руб. до 1 529 тыс. руб. (+87,4%), что связано с ростом товарных запасов в связи с характером оптовой торговли.

**Дебиторская задолженность** значительно возросла - с 81 тыс. руб. до 1 644 тыс. руб. (в 20,3 раза). Это свидетельствует о предоставлении отсрочек платежа покупателям и увеличении объемов реализации.

**Денежные средства** остались на уровне 11 тыс. руб., что указывает на ограниченную ликвидность организации.

### 3.3. Структура пассивов

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
<b>ПАССИВ</b>			
Капитал и резервы, в т.ч.:	1 097	382	+715
- Нераспределенная прибыль	1 087	372	+715
Долгосрочные обязательства:	2 346	2 370	-24
- Заемные средства	2 346	2 370	-24
Краткосрочные обязательства:	242	696	-454
- Кредиторская задолженность	242	696	-454
<b>БАЛАНС</b>	<b>3 684</b>	<b>3 448</b>	<b>+236</b>

#### Особенности структуры пассивов:

- Собственный капитал составляет 29,8% от валюты баланса
- Заемные средства (долгосрочные) - 63,7% от валюты баланса
- Кредиторская задолженность снизилась на 65,2%

### 3.4. Капитал и резервы

**Нераспределенная прибыль** увеличилась с 372 тыс. руб. до 1 087 тыс. руб. (+715 тыс. руб.), что свидетельствует о прибыльной деятельности организации в 2025 году. Прирост нераспределенной прибыли составил 192,2%.

### 3.5. Обязательства

**Долгосрочные заемные средства** составляют 2 346 тыс. руб. с незначительным снижением на 24 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом. Это свидетельствует о том, что основная часть финансирования деятельности организации осуществляется за счет долгосрочных кредитов.

**Краткосрочная кредиторская задолженность** значительно сократилась с 696 тыс. руб. до 242 тыс. руб. (-65,2%), что является положительным фактором и свидетельствует об улучшении платежной дисциплины.

#### **4. Заключение**

В целом финансово-хозяйственная деятельность ООО "К4" в 2025 году характеризуется положительной динамикой. Организация получила прибыль в размере 715 тыс. руб., увеличила масштабы деятельности и снизила кредиторскую задолженность.

Основными направлениями для улучшения финансового положения являются повышение эффективности управления оборотными активами, в особенности дебиторской задолженностью и денежными средствами, а также постепенное снижение зависимости от заемного финансирования.

**Директор ООО "К4"**

\_\_\_\_\_ **К.И. Козыренков**

**31 марта 2026 г.**