Пояснения

к бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«КМ»

за период 01.01.2025-31.12.2025 год

Данные Пояснения к Бухгалтерской отчетности являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «КМ» (далее - Общество) за 2025 год, составленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КМ»
Краткое наименование: ООО «КМ»
Место нахождения: 440071, Пензенская область, г.о. город Пенза, г. Пенза, ул. Лядова, д. 2, кв. 134
ИНН 5837084083
ОГРН 1235800004923
Величина уставного капитала в 2025г составила 10 000,00 руб.

Состав учредителей и размер их доли в уставном капитале ООО «КМ»:

- гражданка Митронькина Татьяна Викторовна – 10 000,00 руб. – 100% доли в уставном капитале

Основной вид деятельности: Деятельность агентств недвижимости за вознаграждение или на договорной основе

В штате в 2025 году состояло 3 человека, два сотрудника по совместительству, 1 сотрудник по основному месту работы

Исполнительный орган Общества: генеральный директор Митронькина Татьяна Викторовна

Зарегистрированных обособленных подразделений Общества не имеется

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ФАКТОРЫ, ПОВЛИЯВШИЕ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ЕЁ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основным видом деятельности в 2025г компании являлась деятельность агентств недвижимости за вознаграждение или на договорной основе.

Доход по основному виду деятельности составил за 2025 год – 1,694 руб.

Общество имело прочий доход от продажи ТМЦ и основных средств: в 2025г в сумме 369,7 тыс. руб., в 2024г – 59,4 тыс. руб.

Внереализационные доходы в виде процентов по займам составили в 2025г – 8 451,4 тыс. руб., в 2024г. – 465,0 тыс. руб.

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, не создавался.

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «КМ» утверждена приказом №1 от 28.12.2024г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Изменение учетной политики в течение года организации может производиться в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, в течение 2025 года изменения в учетной политике не имели места.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и достоверность бухгалтерской отчетности несет Руководство Общества в лице Генерального директора.

Основные положения учетной политики:

Учет основных средств и капитальных вложений вести в соответствии с ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020г №204н. Не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признавать расходами периода, в котором они понесены и включать в расходы или стоимость других активов единовременно. Объекты основных средств по всем группам оценивать в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Начислять амортизацию линейным способом ежемесячно. ФСБУ 6/2020 не распространяется на капитальные вложения и долгосрочные активы к продаже.

Материально-производственные запасы принимаются по фактическим затратам на их приобретение. Списание материалов осуществляется по мере их отпуска в эксплуатацию по средней себестоимости.

Займы и кредиты относятся к краткосрочным, если срок их обращения по договору не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Если более 12 месяцев – представляются в отчетности, как долгосрочные.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции, дате оказания услуг.

В целях ведения бухгалтерского учета общество признает управленческие и коммерческие расходы, пропорционально себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг, признанных в данном отчетном периоде (п. 20 ПБУ 10/99).

Для расчета условных показателя расхода общество использует сумму доходов до налогообложения текущего налогового периода отчета о финансовых результатах.

Условный расход по налогу на доходы рассчитывается по следующей формуле:

*Условный расход по налогу на доходы = Сумма доходов до налогообложения по данным бухгалтерского учета * Действующая ставка налога на доходы (6%)*

Сумма условного расхода (дохода) по налогу на доходы отражается в бухучете на одноименном субсчете, который открывается к счету 99 «Прибыли и убытки».

В 2025г. ООО «КМ» применяло упрощенную систему налогообложения (объект – доходы.

ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, в 2025 году не имели места. Уровень существенности равен 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчётности, в которую вносятся исправления.

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

С 09.06.2023г учредителем организации являлась гражданка Маркова Оксана Сергеевна, с 10.01.2025г. по настоящее время – Митронькина Татьяна Викторовна.

В ООО «КМ» с 01.01.2025г по 31.12.2025г и на момент написания данных Пояснений к бухгалтерской отчетности - генеральный директор Митронькина Татьяна Викторовна.

Заработная плата управляющего персонала за период с 01.01.25 по 31.12.25г составила 267 105,71 руб., удержана и перечислена в бюджет сумма НДФЛ в размере 34 724,00 руб., перечислены в бюджет страховые взносы в сумме 683 269,70 руб.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Общество реализовало основных средств в 2025г. на сумму 549,0 тыс. руб.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Общество не имело в 2025г на балансе нематериальных активов.

ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Общество на 31.12.2025 г не имеет на балансе прочие внеоборотные активы.

МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

На конец 2025г общество не имеет в составе запасов в виде материалов на складах.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Общество не имело в 2025г на балансе долгосрочных или краткосрочных финансовых вложений.

АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Активов и обязательств в иностранной валюте общество в 2025г на балансе не имело.

ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2025г составила 45 566,616 тыс. руб., в т.ч.:

Наименование дебитора	Сумма дебиторской задолженности	Дата возникновения задолженности	Планируемая дата погашения задолженности	В том числе сумма просроченной задолженности	Дата возникновения просроченной задолженности
1. ООО СЗ «СМАРТ+»	41 543 849,85	30.11.2023	31.12.2026	0.00	-
2. ООО «МК»	1 507 366,71	24.12.2024	31.12.2026	0.00	-
3. ООО «СТРОЙПРОГРЕСС+»	931 805,59	24.12.2024	31.12.2026	0.00	-
4. ООО « СОВРЕМЕННЫЕ ФИНАНСОВЫЕ СТРАТЕГИИ СЕМЬИ И БИЗНЕСА»	437 067,00	24.12.2024	31.12.2026	0.00	-
5. ООО «ЖБК-1»	190 505,00	19.12.2024	31.12.2026	0.00	-
6. Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал:				0.00	-
7. Прочие:	956 022,11	23.12.2024	31.12.2026	0.00	-
Итого:	45 566 616,26			0.00	

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества на 31.12.2025г составила 133,098 тыс. руб., в том числе:

Наименование кредитора	Сумма кредиторской задолженности	Дата возникновения задолженности	Планируемая дата погашения задолженности	В том числе сумма просроченной задолженности	Дата возникновения просроченной задолженности
1. Атюшева Татьяна Викторовна	50 000,00	06.12.2024	31.12.2026	0.00	-
2. ООО «КРЕАТИВА»	28 000,00	31.12.2024	31.12.2026	0.00	-
3. ООО «2ГИС. Пенза»	17 082,00	24.02.2025	31.12.2026	0.00	-
4. Малкова Елена Анатольевна	20 000,00	25.12.2025	31.12.2026	0.00	-
5. ООО «СТАЛКЕР»	4 940,00	01.12.2024	31.12.2026	0.00	-
6. Прочие:	13 076,93	31.12.2024	31.12.2026	0.00	-
Итого:	133 098,93	-	-	0.00	

ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Выданные заемные средства по состоянию на 31.12.2025г включали (в руб.):

Заемщик, № и дата договора займа	**Остаток задолженности по договору (руб.)**	**Дата выдачи средств**	**График погашения основного долга**
ООО «ПРОСТОКОМФОРТ» Договор процентного займа №668 от 25.06.2024	65 913 055,60 в т.ч. проценты – 8 738 508,18	25.06.2024	31.12.2026

На отчетную дату все заемные обязательства представлены, как краткосрочные.

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Сумму денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в Бухгалтерском балансе, составляют денежные средства на расчетных счетах организации на 31.12.2025г. – 12,18 тыс. руб.

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2025г. не начислялись резервы предстоящих расходов по отпускам сотрудников.

ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

В 2025г. обеспечения обязательств не выдавались.

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2025г. не возникло условного расхода по налогу на прибыль, постоянных и временных разниц.

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Доходы и расходы за 2025г приведены в таблице:

БУ и НУ за год

		Бухгалтерский учет	Налоговый учет
1	Доход (90) агентское вознаграждение	1 613,66	1 613,66
2	Прочие доходы (реализация ОС)	352 070,00	352 070,00
3	Прочие доходы (проценты по выданным займам)	8 454 896,25	8 454 896,25
	Итого доходов	***8 808 579,91***	***8 808 579,91***
1	**Расход (44)**	**864 412,71**	**864 412,71**
2	Расход (91), в т.ч.		
	прочие, не принимаемые	71 932,42	47 104,13
	Итого расходов	***936 345,13***	***911 516,84***
	Д-Р=	**7 872 234,78**	**7 897 063,07**
	Текущий налог на доходы	1 557 308,00	1 557 308,00
	Чистая прибыль	6 314 926,78	6 339 755,07

АНАЛИЗ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В таблице приведены коэффициенты рентабельности по итогам 2025 года:

№п/п	Коэффициенты	31.12.2025	31.12.2024
1	Рентабельности компании	315800%	16,07
2	Рентабельности активов	5,66%	25,97
4	Текущей ликвидности	838,268	21,715
5	Абсолютной ликвидности	0,09	0,308
6	Обеспеченности собственными средствами	0,999	0,954

ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество не имеет намерений прекращать какой-либо вид деятельности.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, соответствующие ПБУ 7/98, существенно повлиявшие на финансовые показатели 2025 года, не имели места.

Генеральный директор ООО «КМ» Митронькина Т.В.