Общество с ограниченной ответственностью «КМ-Трейд»

ИНН/КПП 1001353890/100101001
185014, г.Петрозаводск, Лесной проспект, д.63

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «КМ-ТРЕЙД» за 2025 год

1. Сведения об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «КМ-Трейд», далее именуемое – Общество, зарегистрировано 25.05.2021г. Инспекцией Федеральной налоговой службы по г.Петрозаводску и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1211000003741.

Место нахождения: г. Петрозаводск, Лесной проспект, д.63.

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г.,

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н,

- Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность",

- действующих Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов

с последующими изменениями и дополнениями.

Среднесписочная численность в 2025 году – 23 человека, в 2024 году – 8 человек.

2. Основные виды деятельности

Согласно Уставу Общества, основными видами деятельности являются:

- Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах,

- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств,

- Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

3. Филиалы и представительства

Общество не имеет филиалов и представительств.

4. Организационная структура Общества и органы управления

Органами управления Общества согласно Устава являются:

- общее собрание участников Общества,

- единоличный исполнительный орган – генеральный директор Общества.

В отчетный период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. генеральным директором Общества является Корнеев Александр Владимирович.

5. Основные элементы учетной политики

Порядок формирования, оформления и раскрытия учетной политики для целей бухгалтерского учета Общества соответствует требованиям Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. и Положения по ведению бухгалтерского учета ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», для целей налогового учета – Налогового кодекса РФ.

Общество осуществляет раздельный учет доходов и расходов по видам деятельности в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

Учет расходов организован по статьям затрат с подразделением по местам их осуществления (подразделения Общества). По окончании месяца:

- затраты на производство списываются на счет 90.02 по видам выручки от оказания работ, услуг,

- коммерческие расходы списываются на счет 90.07 по элементам затрат в полном объеме,

- управленческие расходы в дебет счетов 90.08 пропорционально по видам выручки по элементам затрат в полном объеме.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Основными средствами признаются активы, соответствующие условиям п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимостью более 100 тысяч рублей.

Установление срока полезного использования объектов основных средств производится организацией самостоятельно на основании решения Комиссии, назначаемой приказом руководителя организации, исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

- ожидаемого морального устаревания;

- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Объекты основных средств не переоцениваются. Обесценения на 31.12.25г. не выявлено.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация основных средств начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств признается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. При этом ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Объекты основных средств, полученные по договорам аренды/лизинга, учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с учетом условий п.5 ФСБУ 25/2018.

Учет нематериальных активов (далее – НМА) осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Нематериальными активами признаются объекты, соответствующие определению п.4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», если его стоимость превышает 100 тысяч рублей.

Установление срока полезного использования НМА производится организацией самостоятельно на основании решения Комиссии, назначаемой приказом руководителя организации, с учетом п.31 ФСБУ 14/2022 исходя из:

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получение экономической выгоды (дохода);

- нормативно-правовых и других ограничений использования (например, срок действия прав и т.п.) этого актива;

- прочее.

Объекты нематериальных активов не переоцениваются. Обесценения на 31.12.25г. не выявлено.

Амортизация НМА начисляется ежемесячно линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

НМА с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются.

Учет материально-производственных запасов в организации ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материалы и товары учитываются по фактической себестоимости без использования счетов 15 и 16.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится методом ФИФО.

Депозитные вклады, открытые на срок не более 3 (трех) месяцев, признаются денежными эквивалентами (п.п.5, 23 ПБУ 23/2011, Письмо Минфина от 21.12.2009г. №ПЗ-4/2009) и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты».

НДС в отчете о движении денежных средств показывается свернуто.

Общество создает резерв по сомнительным долгам – в соответствии с ПБУ 21/2008 - создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности по сомнительной дебиторской задолженности любого вида, если с момента ее образования прошло более 12 месяцев и есть уверенность в том, что она не будет погашена полностью или частично, но основания для признания задолженности нереальной ко взысканию отсутствуют.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений только в случае устойчивого существенного снижения их рыночной стоимости – ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

Общество не создает резерв под обесценение запасов.

Активы и обязательства в иностранной валюте отсутствуют.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности в случае, если таковые признаются существенными.

Оценочные обязательства. Общество не создает резерв на оплату отпусков.

Порядок раскрытия информации о связанных сторонах – при определении используется понятие «связанные стороны» в соответствии с п.4 ПБУ 11/2008.

6. Пояснения по существенным статьям бухгалтерской отчетности

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

Основные средства по состоянию на 31.12.2025г. составляют 4 723 тыс.руб.

Запасы по состоянию на 31.12.2025г. составляют 166 353 тыс.руб.

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют.

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2025г. составляют 48 785 тыс.руб., в том числе:

- наличные денежные средства в кассе организации – 27 тыс.руб.,

- денежные средства на расчетных счетах – 48 758 тыс.руб.

Общество с ограниченной ответственностью «КМ-Трейд»

ИНН/КПП 1001353890/100101001
185014, г.Петрозаводск, Лесной проспект, д.63

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 2 501 тыс.руб.

По результатам инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2025г. резерв по сомнительным долгам отсутствует.

Краткосрочные заемные средства Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляют 168 990 тыс.руб.

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 21 507 тыс.руб.

Информация по выручке от реализации товаров (работ, услуг):

Выручка по видам деятельности	Выручка без НДС за 2025 год, тыс.руб	Доля, %	Выручка без НДС за 2024 год, тыс.руб	Доля, %
Реализация автомобилей	1 281 353,00	99,7%	410 381,00	99,9%
Услуги СТО	3 339,00	0,3%	399,00	0,1%
Реализация запчастей	204,00	0,0%	178,00	0,0%
Прочие услуги	100,00	0,0%	0,00	0,0%
ИТОГО	**1 284 996,00**	**100,0%**	**410 958,00**	**100,0%**

Информация по себестоимости продаж:

Себестоимость по видам деятельности	Себестоимость за 2025 год, тыс.руб	Доля, %	Себестоимость за 2024 год, тыс.руб	Доля, %
Реализация автомобилей	1 174 092,00	99,8%	378 837,00	99,9%
Услуги СТО	2 522,00	0,2%	306,00	0,1%
Реализация запчастей	191,00	0,0%	173,00	0,0%
Прочие услуги	0,00	0,0%	0,00	0,0%
ИТОГО	**1 176 805,00**	**100,0%**	**379 316,00**	**100,0%**

Коммерческие расходы составили в 2025 году 56 712 тыс.руб, в 2024 году – 17 254 тыс.руб.

Управленческие расходы составили в 2025 году 10 772 тыс.руб, в 2024 году – 7 006 тыс.руб.

Информация по прочим доходам (стр.2340 Отчета о финансовых результатах):

Прочие доходы	за 2025 год, тыс.руб	Доля, %	за 2024 год, тыс.руб	Доля, %
Проценты к получению	1 799,00	86,1%	416,00	96,1%
Возмещение, компенсация прочих расходов	128,00	6,1%	0,00	0,0%
Вознаграждения, бонусы, премии полученные (прочие)	113,00	5,4%	0,00	0,0%
Прочие доходы	49,00	2,3%	17,00	3,9%
ИТОГО	**2 089,00**	**100,0%**	**433,00**	**100,0%**

Информация по прочим расходам (стр.2350 Отчета о финансовых результатах):

Прочие расходы	за 2025 год, тыс.руб	Доля, %	за 2024 год, тыс.руб	Доля, %
Проценты к уплате	1 172,00	51,1%	9 788,00	97,1%
Услуги банка по РКО	894,00	39,0%	231,00	2,3%
Компенсация расходов по претензии	180,00	7,9%	0,00	0,0%
Прочие расходы	46,00	2,0%	62,00	0,6%
ИТОГО	**2 292,00**	**100,0%**	**10 081,00**	**100,0%**

На основании Решения единственного участника Общества от 23.01.2026г. принято решение направить часть накопленной чистой прибыли ООО «КМ-Трейд» в размере 14 117 652 (Четырнадцать миллионов сто семнадцать тысяч шестьсот пятьдесят два) рубля 00 копеек на выплату дивидендов.

На основании Решения единственного участника Общества от 17.02.2026г. принято решение направить часть чистой прибыли ООО «КМ-Трейд»:

- в размере 600 325 (Шестьсот тысяч триста двадцать пять) рублей 59 копеек на покрытие убытка, полученного в предшествующие периоды;

- в размере 8 823 113 (Восемь миллионов восемьсот двадцать три тысячи сто тринадцать) рублей 09 копеек на финансирование капитальных вложений 2022-2025 года.

7. Раскрытие информации по обязательствам, выраженным в иностранной валюте

Операции, выраженные в иностранной валюте, в отчетном и предшествующем отчетному периоду отсутствуют.

8. Оценочные обязательства и значения

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 8/10 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 21/08 «Изменение оценочных значений» по состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом созданы:

- оценочные значения по сомнительным долгам – отсутствуют.

9. Информация о государственной помощи

Общество в отчетном периоде не получало государственную помощь.

10. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не участвует в совместной деятельности.

11. Информация по сегментам

Общество ведет деятельность в географическом сегменте – г. Петрозаводск.

12. События после отчетной даты

Если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности Общества и датой ее утверждения в установленном порядке получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной пользователям, и (или) произошли (выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, то Общество информирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность.

13. Информация по связанным сторонам

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/08 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны – юридические лица:

14. Информация по прекращаемой деятельности

У Общества не возникает сомнений в возможности непрерывно осуществлять деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операций	Условия расчетов	Объем операций, тыс.руб.	Стоимостной показатель по незавершенным операциям на конец периода (сальдо расчетов), тыс.руб.	
					ДЗ	КЗ
ООО "К-Моторс"	через учредителя	покупка оборудования, запчастей, услуг	ежемесячно за отчетный месяц, допустимы авансовые платежи	4 617,00	0,00	1 475,00
		продажа запчастей, компенсация расходов	ежемесячно за отчетный месяц, допустимы авансовые платежи	4 057,00	117,00	0,00

		получение займа (в т.ч.проценты)	по договору	71 000,00	0,00	69 000,00
ООО "КМ-Альянс"	через учредителя	покупка оборудования, запчастей, услуг	ежемесячно за отчетный месяц, допустимы авансовые платежи	1 206,00	0,00	586,00
		продажа запчастей	ежемесячно за отчетный месяц, допустимы авансовые платежи	10,00	0,00	0,00
		получение займа (в т.ч.проценты)	по договору	0,00	0,00	0,00
ООО "КМ-Драйв"	через учредителя	покупка запчастей	ежемесячно за отчетный месяц, допустимы авансовые платежи	436,00	0,00	97,00
		продажа запчастей	ежемесячно за отчетный месяц, допустимы авансовые платежи	110,00	0,00	0,00
ООО "КМ-Колор"	через учредителя	получение услуг по кузовному ремонту автомобилей	ежемесячно за отчетный месяц, допустимы авансовые платежи	4 957,00	0,00	408,00
		возврат займа (в т.ч.проценты)	по договору	8 000,00	0,00	0,00
		продажа запчастей	ежемесячно за отчетный месяц, допустимы авансовые платежи	53,00	53,00	0,00
ООО "КМ-Сити"	через учредителя	покупка запчастей	ежемесячно за отчетный месяц, допустимы авансовые платежи	4 436,00	0,00	88,00
		возврат займа (в т.ч.проценты)	ежемесячно за отчетный месяц, допустимы авансовые платежи	0,00	0,00	0,00
		продажа запчастей, оборудования	ежемесячно за отчетный месяц, допустимы авансовые платежи	9,00	0,00	0,00

15. Информация о рисках

Финансовые риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары (работы, услуги), процентных ставок, курсов иностранных валют – Общество оценивает, как высокие, в связи с нестабильной геополитической ситуацией.

Валютные риски Общество оценивает, как низкие, поскольку все доходы получает в российских рублях.

Процентные риски Общество оценивает, как низкие, поскольку проводит взвешенную кредитную политику в области привлечения заемных средств.

Инфляционные риски Общество оценивает, как высокие, поскольку влияние инфляции может привести к увеличению стоимости приобретаемых товаров, работ, услуг.

Кредитные риски Общество оценивает, как низкие, поскольку связаны с возможными неблагоприятными последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) связанными сторонами обязательств по предоставленным им заемным средствам.

Риск ликвидности оценивается Обществом, как низкий, поскольку связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства. Общество оценивает их, как низкие.

Страновые и региональные риски

Деятельность Общества осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, вследствие введенных санкций странами ЕС, США и другими странами, проведения Российской Федерацией спецоперации на территории Украины. Рыночные колебания и снижение темпов экономического роста оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала.

Общество оценивает указанные риски, как умеренные. В связи с этим Общество предпринимает дополнительные возможные усилия по сокращению коммерческих и управленческих расходов.

Кроме того, учитывая нестабильную геополитическую ситуацию и дальнейшее развитие событий в мире, Общество затрудняется оценить, какие изменения в таких условиях могут иметь место в будущем, и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

16. Информация об аффилированных лицах

В соответствии с подтверждающими письмом от 23.12.2025г. конечным бенефициарным владельцем на 31.12.2025г. является Корнеев Александр Владимирович с долей участия 100%.

Генеральный директор Корнеев А.В.