Официальный дилер EXEED
ООО "К-Моторс"
185007, Петрозаводск
Лесной пр. 55
Тел.: +7 8412 220 110
www.km-exeed.ru

EXEED
BORN FOR MORE

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «К-МОТОРС» за 2025 год

1. Сведения об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «К-Моторс», далее именуемое – Общество, зарегистрировано 06.07.2006г. Инспекцией федеральной налоговой службы по г.Петрозаводску и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1061001066940.

Место нахождения: г. Петрозаводск, Лесной проспект, д.55.

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,

- Приказа Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности» № 66н от 02.07.2010г.,

- действующих Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов

с последующими изменениями и дополнениями.

Среднесписочная численность в 2025 году – 76 человек, в 2024 году – 103 человека.

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 – директор Общества.

В отчетный период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. 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.

Официальный дилер EXEED
ООО "К-Моторс"
185007, Петрозаводск
Лесной пр. 55
Тел.: +7 8412 220 110
www.km-exeed.ru

EXEED
BORN FOR MORE

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 создает резерв под обесценение запасов, в том числе запасов в производстве, если на отчетную дату фактическая себестоимость товаров выше чистой стоимости продажи (ЧСП).

Резерв создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных МПЗ.

Активы и обязательства в иностранной валюте отсутствуют.

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

Оценочные обязательства. Общество создает резерв на оплату отпусков в соответствии с ПБУ 8/2010 по состоянию на отчетную дату с использованием счета 96 и отнесением на затраты текущего периода.

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. Расшифровка наличия, состава и движения нематериальных активов представлена в Таблице 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства по состоянию на 31.12.2025г. составляют 35 804 тыс.руб. Расшифровка наличия, состава и движения основных средств представлена в Таблице 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы по состоянию на 31.12.2025г. составляют 19 482 тыс.руб. Расшифровка наличия, состава и движения запасов представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Создан резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.25г. в сумме 7 748 тыс.руб.

Официальный дилер EXEED
ООО "К-Моторс"
185007, Петрозаводск
Лесной пр. 55
Тел.: +7 8412 220 110
www.km-exeed.ru

EXEED
BORN FOR MORE

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025г. отсутствуют. Информация о наличии, составе и движении финансовых вложений представлена в Таблице 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2025г. составляют 48 015 тыс.руб., в том числе:

- наличные денежные средства в кассе организации – 65 тыс.руб.,

- денежные средства на расчетных счетах – 47 950 тыс.руб.

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 458 000 тыс.руб. Информация о наличии, составе и движении дебиторской задолженности представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По результатам инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2025г. сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 2 830 тыс.руб.

Краткосрочные заемные средства Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляют 30 000 тыс.руб.

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 7 723 тыс.руб. Информация о наличии, составе и движении кредиторской задолженности представлена в Таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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	329 496,00	82,2%	1 205 284,00	86,8%
Услуги СТО	32 112,00	8,0%	159 263,00	11,5%
Реализация запчастей	39 031,00	9,7%	23 632,00	1,7%
Прочие услуги	331,00	0,1%	1 087,00	0,1%
ИТОГО	**400 970,00**	**100,0%**	**1 389 266,00**	**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	331 327,00	76,0%	1 158 263,00	88,7%
Услуги СТО	65 802,00	15,1%	126 278,00	9,7%
Реализация запчастей	38 860,00	8,9%	21 123,00	1,6%
Прочие услуги	0,00	0,0%	0,00	0,0%
ИТОГО	**435 989,00**	**100,0%**	**1 305 664,00**	**100,0%**

Официальный дилер EXEED
ООО "К-Моторс"
185007, Петрозаводск
Лесной пр. 55
Тел.: +7 8412 220 110
www.km-exeed.ru

Расшифровка себестоимости, коммерческих и управленческих расходов представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Прочие доходы	за 2025 год, тыс.руб	Доля, %	за 2024 год, тыс.руб	Доля, %
Финансовый результат от реализации амортизируемого и прочего имущества	4 854,00	41,4%	1 823,00	3,3%
Возмещение, компенсация прочих расходов	4 609,00	39,3%	0,00	0,0%
Вознаграждения, бонусы, премии полученные (прочие)	956,00	8,1%	38 779,00	70,8%
Восстановление резерва под обесценение запасов	0,00	0,0%	12 806,00	23,4%
Прочие доходы	1 312,00	11,2%	1 393,00	2,5%
ИТОГО	**11 731,00**	**100,0%**	**54 801,00**	**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, %
Резерв под обесценение запасов	100,00	1,5%	17 937,00	62,8%
Услуги банка по РКО	545,00	8,3%	2 138,00	7,5%
Компенсация расходов по претензии	647,00	9,9%	5 128,00	18,0%
Отчисления в оценочные резервы	2 311,00	35,3%	0,00	0,0%
Финансовый результат от реализации/ ликвидации амортизируемого и прочего имущества	751,00	11,5%	0,00	0,0%
Прочие расходы	2 199,00	33,6%	3 351,00	11,7%
ИТОГО	**6 553,00**	**100,0%**	**28 554,00**	**100,0%**

**В 2024 году – Резерв под обесценение запасов показан развернуто*

На основании Протокола общего собрания участников Общества от 09.01.2026г. принято решение направить часть накопленной чистой прибыли ООО «К-Моторс» в размере 16 941 168 (Шестнадцать миллионов девятьсот сорок одна тысяча сто шестьдесят восемь) рублей 00 копеек на выплату дивидендов.

На основании Протокола общего собрания участников Общества от 24.02.2026г. принято решение:

- направить часть чистой прибыли ООО «К-Моторс», накопленной в предшествующие периоды на покрытие полученного убытка в размере 119 113 380 (Сто девятнадцать миллионов сто тринадцать тысяч триста восемьдесят) рублей 38 копеек,

- чистую прибыль размере 12 752 456 (Двенадцать миллионов семьсот пятьдесят две тысячи четыреста пятьдесят шесть) рублей 98 копеек, направленную ранее на финансирование капитальных вложений, восстановить в качестве нераспределенной.

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 обязательства на оплату отпусков в размере 2 496 тыс. руб.,

- оценочные значения по сомнительным долгам в размере 2 830 тыс. руб.

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:

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 "КМ-Авто"	через учредителя	покупка запчастей	ежемесячно за отчетный месяц, допустимы авансовые платежи	5,00	0,00	0,00
		продажа запчастей	ежемесячно за отчетный месяц, допустимы авансовые платежи	0,00	0,00	0,00
ООО "КМ-Альянс"	через руководителя	покупка запчастей	ежемесячно за отчетный месяц, допустимы авансовые платежи	1 017,00	0,00	158,00
		продажа оборудования, запчастей	ежемесячно за отчетный месяц, допустимы авансовые платежи	10 639,00	1 734,00	0,00
		компенсация коммунальных расходов	ежемесячно за отчетный месяц, допустимы авансовые платежи	2 484,00	230,00	0,00
		предоставление беспроцентного займа	по договору	87 000,00	0,00	0,00
ООО "КМ-Групп"	через руководителя	покупка запчастей	ежемесячно за отчетный месяц, допустимы авансовые платежи	0,00	0,00	0,00
		продажа оборудования, запчастей	ежемесячно за отчетный месяц, допустимы авансовые платежи	5 847,00	5 847,00	0,00
		компенсация коммунальных расходов	ежемесячно за отчетный месяц, допустимы авансовые платежи	377,00	94,00	0,00

Официальный дилер EXEED
ООО "К-Моторс"
185007, Петрозаводск
Лесной пр. 55
Тел.: +7 8412 220 110
www.km-exeed.ru

EXEED
BORN FOR MORE

		предоставление беспроцентного займа	по договору	97 000,00	97 000,00	0,00
ООО "КМ-Драйв"	через руководителя	покупка запчастей	ежемесячно за отчетный месяц, допустимы авансовые платежи	1 868,00	0,00	213,00
		продажа оборудования, запчастей	ежемесячно за отчетный месяц, допустимы авансовые платежи	9 260,00	87,00	0,00
		компенсация коммунальных расходов	ежемесячно за отчетный месяц, допустимы авансовые платежи	2 429,00	219,00	0,00
		предоставление беспроцентного займа	по договору	70 000,00	132 000,00	0,00
ООО "КМ-Колор"	через руководителя	получение услуг по кузовному ремонту автомобилей	ежемесячно за отчетный месяц, допустимы авансовые платежи	1 222,00	0,00	46,00
		продажа запчастей	ежемесячно за отчетный месяц, допустимы авансовые платежи	9 978,00	39,00	0,00
		покупка запчастей	ежемесячно за отчетный месяц, допустимы авансовые платежи	1 786,00	0,00	24,00
		продажа запчастей, оборудования	ежемесячно за отчетный месяц, допустимы авансовые платежи	9 566,00	185,00	0,00
		компенсация коммунальных расходов, цессия	ежемесячно за отчетный месяц, допустимы авансовые платежи	6 502,00	4 732,00	0,00
ООО "КМ-Сити"	через руководителя	предоставление беспроцентного займа	по договору	30 000,00	127 000,00	0,00
ООО "КМ-Трейд"	через руководителя	услуги по ремонту автомобилей, покупка запчастей	ежемесячно за отчетный месяц, допустимы авансовые платежи	4 342,00	0,00	127,00
		продажа запчастей, оборудования	ежемесячно за отчетный месяц, допустимы авансовые платежи	3 396,00	1 387,00	0,00

		компенсация коммунальных расходов	ежемесячно за отчетный месяц, допустимы авансовые платежи	943,00	97,00	0,00
		предоставление беспроцентного займа	по договору	140 000,00	69 000,00	0,00
ООО "Механика"	через учредителя	передача неотделимых улучшений в арендуемых помещениях	по договору	0,00	13 350,00	0,00
		аренда помещений ДЦ	ежемесячно за отчетный месяц, допустимы авансовые платежи	10 942,00	0,00	0,00
ООО "Компания Спринтер"	через учредителя					
ООО "Техресурс"	через бывшего руководителя	покупка запчастей	по факту получения товара	4,00	0,00	0,00
		продажа запчастей	по факту получения товара	457,00	298,00	0,00

14. Информация по прекращаемой деятельности

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

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 высокие, в связи с приостановкой деятельности заводов, осуществляющих сборку автомобилей, а также с нарушением логистических цепочек при поставке запчастей. В связи с этим Общество предпринимает все возможные усилия по:

- переориентирование деятельности с продажи новых автомобилей на продажу автомобилей с пробегом и соответствующему пополнению склада,

- поиску возможных аналогов запчастей иных производителей,

- 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 письмами в ответ на направленные Обществом запросы от 23.12.2025г. конечными бенефициарными владельцами на 31.12.2025г. являются:

- Корнеева Оксана Владимировна с долей участия 2/3,

- Рудник Александр Анатольевич с долей участия 1/3.

Директор Корнеев А. В.

Главный бухгалтер Исакова М.С.