

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО «КМ-Юг»
за 2025 год**

1. Общие сведения об Обществе

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «КМ-Юг» учреждено в 2017 году. Учредителем Общества по состоянию на отчетную дату отчетного периода 2025 года являются:

- Мишин Денис Юрьевич

1.2. Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату отчетного периода 2025 года составляет 10 000,00 руб. Распределение долей следующее:

- Мишин Денис Юрьевич — 100%

Общество зарегистрировано по адресу: 344103, Ростовская область, г Ростов-на-Дону, пер Машиностроительный, зд. 7/110, офис 2.

Адрес фактического места нахождения совпадает с адресом регистрации.

1.2. Данные о государственной регистрации Общества: ОГРН 1176196018130, свидетельство о постановке на учет выдано МИФНС № 24 по Ростовской области .

1.3. Основными видами деятельности Общества являются оптовая торговля продуктами питания и их доставка автомобильным транспортом. Основные виды деятельности Общества подпадают под коды ОКВЭД:

46.73.4 Торговля оптовая лакокрасочными материалами.

1.4. Среднесписочная численность работников Общества в 2025 году составила 3 человека.

1.5. ООО «КМ-Юг» не имеет обособленных подразделений.

1.6. Дочерние и зависимые организации отсутствуют.

1.7. Органами управления ООО «КМ-Юг» являются:

- единоличный исполнительный орган – директор, осуществляющий оперативное управление Обществом.

Полномочия единоличного исполнительного органа в отчетном периоде 2025 года и на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности осуществляет Мишин Денис Юрьевич.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность ООО «КМ-Юг» подготовлена в соответствии с правилами подготовки бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствуется нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета, федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

К основным средствам относятся активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, срок полезного использования более 12 месяцев, способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. Не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 100 000 руб.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись. Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась. Ремонт основных средств отражается путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

2.3. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений учитываются государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений при приобретении ценных бумаг – ценная бумага; при оплате вкладов в уставный капитал другой организации – доля в уставном капитале; при предоставлении займов и размещении депозитов – договор.

Депозиты, открытые в кредитных организациях отражаются в бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов. Классификация депозитных счетов осуществляется по каждому депозитному вкладу отдельно в зависимости от условий банковского договора.

2.4. Запасы

В качестве запасов Обществом принимаются к учету товары, приобретаемые для перепродажи в рамках операционной деятельности, комплектующие, запасные части, горюче-смазочные материалы, спецодежда, спецоснастка, специнструмент, иные активы используемые для поддержания имущества в состоянии, пригодном для использования, а также для осуществления операционной деятельности и управленческих нужд Общества.

Оценка запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- а) суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику), при приобретении (создании) запасов;
- б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- г) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- д) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов

При выбытии запасов их оценка производится по методу средней стоимости.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе запасов. Их стоимость полностью списывается и признается в составе расходов по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Оценка приобретаемой тары осуществляется по фактической себестоимости.

Учет спецодежды производится в порядке учета запасов. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев производится единовременно списание в момент ее передачи в эксплуатацию.

Учет товаров осуществляется по средней стоимости. Списание товаров при их отпуске, реализации или ином выбытии производится по средней себестоимости.

2.5. Кредиты и займы

Суммы полученных организацией кредитов и займов, срок погашения которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев, учитываются в составе краткосрочной задолженности и

отражаются по статье «Краткосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса. Суммы, полученных организацией кредитов и займов, срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности и отражаются по статье «Долгосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса.

Проценты по кредитам и займам, подлежащие уплате в соответствии с условиями договоров отражаются в бухгалтерской отчетности в составе кредиторской задолженности.

Учет дополнительных расходов по кредитам в составе прочих расходов производится единовременно или равномерно в течение срока кредитного договора.

2.6. Доходы

В составе доходов Общества от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации покупных товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Выручка от продажи товаров для целей бухгалтерского учета признается по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Прибыль от обычных видов деятельности определяется как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с осуществлением этих видов деятельности.

2.7. Расходы

Расходы, связанные с реализацией товаров, признанные в отчетном периоде, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе коммерческих расходов. Себестоимость реализованных товаров отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах. Учет коммерческих расходов и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации об их составе осуществляется в разрезе следующих статей:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых в осуществлении обычных видов деятельности;
- страховые взносы, уплачиваемые с сумм начисленной заработной платы работников, непосредственно занятых в осуществлении обычных видов деятельности;
- амортизация основных средств, используемых в осуществлении обычных видов деятельности;
- стоимость сырья и материалов, канцтоваров, инвентаря, офисной техники мебели и т.п., непосредственно использованных для выполнения работ/оказания услуг;
- работы и услуги производственного характера;
- командировочные расходы
- иные расходы, которые непосредственно связаны с оказанием услуг.

2.8. Применение ПБУ 18/02

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.9. Основные средства (строка 1150 баланса)

В составе основных средств по состоянию на начало и конец отчетного периода по строке 1150 бухгалтерского баланса числятся : машины и оборудование (кроме офисного), транспортные средства, земельные участки, здания и сооружения. Структура основных средств по балансовой стоимости приведена в таблице:

Наименование группы основных средств	На 31.12.24	На 31.12.25
Транспортные средства	2918	749
ИТОГО	2918	749

2.10. Запасы (строка 1210 баланса)

В составе запасов по состоянию на отчетную дату и дату начала отчетного периода учтены готовая продукция и товары, предназначенные для перепродажи, материалы, спецодежда, предназначенные для использования в процессе осуществления обычных видов деятельности, транспортные расходы, приходящиеся на остаток товаров на складах Общества по состоянию на отчетную дату и дату начала отчетного периода. В результате проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год инвентаризации запасов недостачи и излишков товарно-материальных, недостач не выявлено.

2.11. Дебиторская и кредиторская задолженность (строки 1240 и 1520)

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 34255 тыс. руб. является текущей. В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 учтены следующие средства в расчетах:

Статья средств в расчетах	На 31.12.24	На 31.12.25
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным		565
Расчеты с покупателями	22716	16990
Финансовые вложения		13031
Прочая дебиторская задолженность	2900	3669
ИТОГО	24616	34255

2.12. Денежные средства (строка 1250 баланса)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на отчетную дату и дату начала отчетного периода учтены наличные денежные средства в кассе и на расчётных счетах. Информация о составе денежных средств приведена в таблице:

Статьи денежных средств	На 31.12.24	На 31.12.25
Наличные денежные средства в кассе	0	0
Расчетные счета в банках	15047	13157

2.13. Капитал (строка 1300 баланса)

Уставный капитал сформирован в соответствии с решением участника общества от 26.08.2024 года №1 в сумме 10000,00 руб. Денежные средства участниками в оплату стоимости долей в уставном капитале внесены полностью.

2.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (строки 2110 и 2120 отчета о финансовых результатах)

В отчетном периоде 2025 года Обществом получены доходы от осуществления оптовой торговли лако-красочными материалами.

тыс. руб.

Виды деятельности	2024 год	2025 год
-------------------	----------	----------

Лако-красочные материалы	237711	45475
ИТОГО:	237711	45475

Снижение торговой выручки по сравнению с прошлым годом произошло из-за падения промышленного производства в России. Основное направление деятельности ООО «КМ-Юг» - поставка лакокрасочных материалов предприятиям машиностроения и сельскохозяйственного машиностроения. Динамика производства продукции машиностроения (прицепы и полуприцепы), сельскохозяйственных машин и оборудования на протяжении 2025 года значительно ухудшилась. Это обусловлено общеэкономическими тенденциями и в большей мере высокой ключевой ставкой. Производство изделий сократилось в связи с падением внутреннего спроса, снижением инвестиционной активности, перегрузкой складов с готовой продукцией.

Детализация операционных расходов (строка 2120 отчета о финансовых результатах) представлена в таблице:

Виды деятельности	За 2024 год	За 2025 год
Лако-красочные материалы	229457	48426
ИТОГО:	229457	48426

2.15. Прочие доходы и расходы

Детализация прочих доходов и расходов по [строкам 2310-2350](#) отчета о финансовых результатах) представлена в таблице:

Показатель	За 2024 год	За 2025 год
Строка 2340 «Прочие доходы»	26	1668

3. Прочие раскрытия

3.1. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

В отчетном периоде 2025 года по итогам финансово-хозяйственной деятельности получен убыток в сумме 1581 тыс. руб. Решений о выплате дивидендов не принималось.

3.2. Информация о прекращаемой деятельности

Обществом не принималось решения о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности.

3.3. Допущение непрерывности деятельности

Общество не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.4. События после отчетной даты

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность у Общества отсутствуют.

3.5. Риски хозяйственной деятельности

Риски хозяйственной деятельности, оцениваемые руководством Общества как значимые, связаны с торговой деятельностью.

Операционные риски. Операционными рисками, обусловленными характером хозяйственной деятельности Общества являются:

- риск при транспортировке товаров – риски, связанные с перевозками грузов (риски уничтожения, повреждения или неполучения товара по причине аварии, погодных условий и пр.);
- риск при хранении товаров напрямую зависит от условий хранения (риск убыли, повреждения, хищения, потери качества и потребительской ценности товара, как следствие, снижения его стоимости);
- риск продажи товаров связан с изменением покупательского платежеспособного спроса, в том числе по причине появления конкурентов на рынке, новинок и др.

Другими рисками, способными оказать влияние на деятельность Общества являются:

Инфляционный риск. Инфляционный риск, связан с высоким уровнем инфляционных ожиданий, вызванным внешнеполитическими факторами и нестабильностью отечественной экономики в условиях санкций. В связи с тем, что существенную часть активов Общества составляют денежные средства в рублях на счетах в банках, инфляционный риск рассматривается руководством как существенный.

Риск ликвидности. Значительная часть имущества Общества финансируется за счет собственных средств.

Расчет коэффициента текущей ликвидности по строкам баланса:

оборотные активы		краткосрочные обязательства	
стр 1210	2888	стр 1510	20
стр 1220	0	стр 1520	13157
стр 1230	0	стр 1540	0
стр 1240	34255	стр 1550	0
стр 1250	0		
стр 1260	0		
итого	37143		13177
КТЛ = 37143/13177 = 2,8			

Значение говорит о том, что у компании достаточно оборотных средств для покрытия краткосрочных обязательств. Бизнес работает стабильно: компания может расплатиться с долгами и при этом использовать свои активы для дальнейшего развития.

3.6. Информация об экологической деятельности

Общество не является плательщиком экологического сбора.

Директор

Мишин Д.Ю.