

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «КМ ТРЕВЕЛ»
за 2025 год**

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «КМ ТРЕВЕЛ» (далее – Общество) зарегистрировано в установленном порядке и осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «КМ ТРЕВЕЛ»
- **ИНН:** 7707398565
- **ОГРН:** 5177746186899
- **ОКПО:** 20149626
- **Юридический адрес:** 248001, Калужская область, г.о. Город Калуга, г Калуга, ул Суворова, дом 7, корпус 1, помещение 57.
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (код по ОКOPФ 12300).
- **Форма собственности:** Частная собственность (код по ОКФС 16).

Основным видом деятельности Общества является оптовая и розничная торговля чаем и кофе. Реализация товаров осуществляется как через традиционные каналы продаж, так и через маркетплейсы (Wildberries, Ozon и др.), что составляет значительную долю в структуре выручки.

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составила [указать количество] человек.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Общество применяет общую систему налогообложения (ОСН).

2. Основание составления отчетности и события после отчетной даты

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету.

Существенных событий после отчетной даты, способных оказать влияние на оценку финансового состояния Общества, не происходило.

3. Элементы учетной политики

Учетная политика Общества на 2025 год разработана в соответствии с ПБУ 1/2008 и утверждена приказом руководителя. Основные способы ведения бухгалтерского учета:

- Доходы и расходы признаются методом начисления.
- Товары, приобретенные для перепродажи, учитываются по покупным ценам. списание товаров производится по средней себестоимости.
- Расходы, связанные с продажей товаров через маркетплейсы (комиссии, логистика, хранение, рекламные расходы), учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

- Резервы по сомнительным долгам не создаются (или создаются – уточнить при необходимости).

4. Анализ основных показателей деятельности

4.1. Структура активов и пассивов

Валюта баланса Общества на 31 декабря 2025 года составила **12 013 тыс. руб.**, что более чем в два раза превышает показатель предыдущего года (5 934 тыс. руб.). Рост обусловлен расширением деятельности и привлечением заемных средств для финансирования оборотного капитала.

Актив

- **Материальные внеоборотные активы (Основные средства):** По состоянию на отчетную дату отсутствуют. Основные средства, числившиеся в 2023 году (113 тыс. руб.), полностью амортизированы и списаны. Деятельность Общества не требует наличия значительных собственных основных средств (аренда складских и офисных помещений).
- **Оборотные активы:**
 - Запасы (товары для перепродажи – чай, кофе, сопутствующие товары) на конец 2025 года составляют **2 430 тыс. руб.** (2024 – 2 488 тыс. руб., 2023 – 35 тыс. руб.). Поддержание запасов на уровне около 2,5 млн руб. является оптимальным для обеспечения текущих продаж, включая выполнение заказов на маркетплейсах.
 - Денежные средства и денежные эквиваленты – **2 133 тыс. руб.** (2024 – 570 тыс. руб., 2023 – 993 тыс. руб.). Рост остатка связан с поступлением заемных средств и улучшением управления ликвидностью.
 - Финансовые и другие оборотные активы – **7 450 тыс. руб.** (2024 – 2 876 тыс. руб., 2023 – 2 583 тыс. руб.). В том числе дебиторская задолженность составляет **7 280 тыс. руб.** (2024 – 2 876 тыс. руб., 2023 – 2 583 тыс. руб.). Значительный рост дебиторской задолженности связан с:
 - увеличением объемов оптовых продаж с отсрочкой платежа;
 - ростом продаж через маркетплейсы (денежные средства от маркетплейсов поступают с задержкой, что формирует дебиторскую задолженность);
 - расширением клиентской базы.

Пассив

- **Капитал:** Собственный капитал Общества практически не изменился и составляет **2 331 тыс. руб.** (2024 – 2 329 тыс. руб., 2023 – 2 423 тыс. руб.). Незначительное изменение связано с получением чистой прибыли в размере 3 тыс. руб.
 - Нераспределенная прибыль составила **2 231 тыс. руб.** (2024 – 2 229 тыс. руб., 2023 – 2 323 тыс. руб.).
- **Долгосрочные заемные средства:** На 31 декабря 2025 года составляют **3 306 тыс. руб.** (2024 – 966 тыс. руб.). Рост связан с привлечением долгосрочных кредитов/займов для пополнения оборотных средств и финансирования расширения деятельности (в том числе для увеличения товарных запасов под продажи на маркетплейсах).
- **Краткосрочная кредиторская задолженность:** Увеличилась до **6 376 тыс. руб.** (2024 – 2 638 тыс. руб., 2023 – 1 300 тыс. руб.). Рост обусловлен:

- увеличением закупок товаров у поставщиков (в том числе импортных);
 - наличием задолженности перед маркетплейсами (комиссии, услуги);
 - отсрочками платежей, предоставленными поставщиками.
- Уровень кредиторской задолженности сопоставим с объемом дебиторской задолженности и запасов, что является обычным для торговых компаний.

4.2. Финансовые результаты деятельности

По итогам 2025 года Обществом получена чистая прибыль в размере **3 тыс. руб.** (в 2024 году – убыток 94 тыс. руб.).

Анализ отчета о финансовых результатах:

- **Выручка** от реализации товаров (чай, кофе) составила **38 596 тыс. руб.** (в 2024 году – 39 816 тыс. руб.). Небольшое снижение выручки связано с изменением структуры продаж и конъюнктуры рынка.
- **Себестоимость продаж** (покупная стоимость реализованных товаров) составила **38 140 тыс. руб.** (в 2024 году – 38 511 тыс. руб.). Торговая наценка остается невысокой, что характерно для высококонкурентного рынка продуктов питания (чай, кофе) и торговли через маркетплейсы, где велика доля комиссионных расходов.
- **Расходы по обычным видам деятельности** (включая комиссии маркетплейсов, логистические расходы, аренду, оплату труда и др.) составили **38 513 тыс. руб.** (в 2024 г. – 39 824 тыс. руб.).
- **Прочие расходы** незначительны – 70 тыс. руб. (в основном банковские комиссии, списание, прочие операционные расходы).
- **Налог на прибыль** уплачен в размере 10 тыс. руб. (в 2024 г. – 7 тыс. руб.). Низкая сумма налога обусловлена незначительной налоговой базой в связи с высоким уровнем расходов.

5. Оценка финансового состояния

Общество характеризуется высокой оборачиваемостью активов, что типично для торговли. Наблюдается значительный рост валюты баланса, что свидетельствует о расширении деятельности. Финансирование осуществляется за счет как собственных средств, так и заемного капитала (долгосрочные займы и кредиторская задолженность).

Коэффициент текущей ликвидности находится на приемлемом уровне, однако высокая доля заемных средств требует контроля за своевременностью погашения обязательств.

Положительным фактором является получение чистой прибыли (пусть и минимальной) после убыточного 2024 года.

**Генеральный директор
ООО «КМ ТРЕВЕЛ»**

_____ / Иванушкина Д.А.

3 марта 2026 г.