

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности за 2024 год
ООО «Корс Киа Калуга»

Представленная пояснительная записка является частью годовой бухгалтерской отчетности ООО "Корс Киа Калуга" за 2024 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (ПБУ и ФСБУ), и, на основании Закона «О бухгалтерском учете» № 402 –ФЗ.

Отчетность составлена из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять ее в обозримом будущем.

Бухгалтерская отчетность предприятия представлена в единицах измерения: тыс. руб.

1. Общая информация

ООО «Корс Киа Калуга» является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством РФ.

Юридический адрес: 300012, Тульская область, г.о. Город Тула, г Тула, ул Рязанская, дом 38, помещение 419 (часть), 4 этаж, к. Главный.

Почтовый адрес: 300012, Тульская область, г.о. Город Тула, г Тула, ул Рязанская, дом 38, помещение 419 (часть), 4 этаж, к. Главный.

Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации лица серии 40 № 000521253 от 28.04.2005 г., выдано Управление Федеральной налоговой службы по Калужской области за основным государственным органом (ОГРН) – 1054000502566

ООО, «Корс Киа Калуга» присвоен ИНН 4004400751, КПП 402901001.

Деятельность Общества характеризуется следующими кодами Общественного классификатора:

ОКПО 402901001

ОКОГУ 4210014

ОКВЭД 45.11.2

ОКФС 1645.11.2

ОКОПФ12300

Филиалы и представительства не открывало.

ООО «Корс Киа Калуга» открыло обособленное подразделение по адресу: 248025, г. Калуга, ул. Зерновая, д.28. Присвоен КПП400045001

Общество не относится к субъектам малого и среднего предпринимательства, как организация, соответствующая всем критериям, определенным статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ».

Среднесписочная численность составила:

За 2024 год	За 2023 год	За 2022 год
32	41	60

Основные виды деятельности:

В период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. Общество в соответствии с Уставом осуществляло следующие виды деятельности:

- 45.11.2 Торговля розничная легковыми автомобилями

Виды деятельности лицензированию не подлежат.

Капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 г. составляет 10000 рублей, полностью оплачен.

Единственным участником Общества является:

Наименование	Информация (гражданин РФ, или ИНН КПП организации)	Количество долей, акций	В денежном выражении (тыс. руб.)
Акционерное Общество «Тулаавтосервис»	7107003230	100%	10
Итого:		100%	10

Конечный бенефициар установлен, идентифицирован.

В связи с возросшей геополитической напряженностью, Общество приняло решение о применении п.16 ПБУ 11/2008 «Связанные стороны». По мнению Общества раскрытие информации о конечном бенефициаре может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Общества и (или) его контрагентов, и (или) связанных с ним сторон.

Единоличный исполнительный орган

Единоличным исполнительным органом является ООО «Корс Групп» в лице Генерального директора Матрюкова Олега Борисовича согласно договору о передаче полномочий №75 от 22.11.2021 г.

Главный бухгалтер

Ведение бухгалтерского учета осуществляет ООО «Корс Групп» на основании договора 60 от 01.04.2018 г.

Аудитор

Аудитором Общества является ООО «Аудит-Сервис» ИНН 7107067924 КПП 710701001. г. Тула, ул. Тургеневская 50, комн. 502

ООО «Аудит-Сервис» является членом СРО ААС, ОРНЗ 21706025635.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В том числе:

- Федерального Закона "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года №34н,
- Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, в том числе ПБУ
- Учетной политики Общества, утвержденной приказом Общества от 31.12.22г.

Для ведения бухгалтерского учета Обществом используется автоматизированная система бухгалтерского учета «1С: Предприятие 8.1».

Общество применяет общую систему налогообложения.

Общество применяет ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Учетная политика ООО «Корс Киа Калуга» сформирована исходя из следующих допущений:

Имущественной обособленности. Это допущение означает, что активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств других организаций. При этом на балансе Общества учитывается только то имущество, которое согласно закону или договору контролируется им.

Непрерывности деятельности. Это допущение означает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Последовательности применения учетной политики. Это допущение означает, что принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Внесение в учетную политику изменений допускается только при наличии причин, предусмотренных законодательством.

Временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Это допущение означает, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Ниже раскрыты методы бухгалтерского учета отдельных статей баланса, способные существенно повлиять на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Активы и обязательства в иностранных валютах отсутствуют

Нематериальные активы отсутствуют

Основные средства и капитальные вложения

При принятии к учету активов в качестве основных средств, общество руководствуется федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «основные средства», утвержденным приказом Минфина от 17.09.2020 г. №204н.

Активы, удостоверяющие условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Актив принимается в состав ОС, если его стоимость более 100 000 руб. Если стоимость не превышает установленного лимита, актив не признается в составе ОС, а затраты на приобретение, создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В соответствии с пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», все объекты ОС после признания принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Первоначальной стоимостью ОС, приобретенных за плату, признается сумм фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе ОС. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Амортизация ОС начисляется ежемесячно линейным способом. Организация начисляет амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации ОС:

- способ начисления амортизации
- срок полезного использования
- ликвидационная стоимость.

Организация проверяет элементы амортизации на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не является существенной. Существенной считается сумма, составляющая не менее 10% от первоначальной стоимости ОС;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не может быть определена.

Ремонт ОС осуществляется по правилам ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020. Расходы по ремонту и обслуживанию ОС признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты на поддержание работоспособности или исправности ОС, их текущий ремонт, затраты на неплановые ремонты, обусловленные поломками, дефектами, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов ОС, в т. ч. сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период (2022 год) применения ФСБУ 6/2020 Организация не пересчитывала сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». (Приказ Минфина от 16.10.2018 № 208н)

Основные средства, как предмет лизинга учитываются на балансе по дебету счета 01.03. «Арендованное имущество», принимаются к бухгалтерскому учету в качестве ОС по первоначальной стоимости, которая равна общей сумме задолженности перед лизингодателем по договору лизинга без учета налога НДС. Если в договоре лизинга выкупная стоимость выделена отдельно и предусмотрен переход права собственности на имущество к лизингополучателю, то она также включается в учетную стоимость.

Арендованное имущество признается как право пользования активами (ППА).

Одновременно с активом признается обязательство по аренде, которое определяется как сумма будущих арендных платежей за весь срок договора аренды.

Будущие арендные платежи оцениваются по приведенной стоимости, т.е. путем дисконтирования их номинальных величин.

Сумма будущих арендных платежей состоит из двух частей: из приведенной стоимости арендных платежей и процентов по аренде.

Обязательство по аренде увеличивается на величину начисленных процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные проценты отражаются в прочих расходах.

Амортизация предметов лизинга начисляется линейным способом.

Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/209 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Бухгалтерский учет сырья и материалов ведется на счете 10 «материалы» без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Организация учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней,
- офисную мебель,
- канцелярские товары.

Готовая продукция и незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

Для обеспечения контроля, за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в эксплуатацию принимается на за балансовый учет.

Стоимость спецодежды и спец. Обуви, учитываемой в составе запасов, единовременно списывается на затраты производства в момент передачи ее в эксплуатацию.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по ФИФО.

Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений в отчетном периоде представлено в Приложении № к Пояснениям(Таблица 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений»)

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Суммы авансов и предварительных оплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом налога НДС.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования, и относятся на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Изменение резерва по сомнительным долгам отражается в бухгалтерском учете и отчетности как изменение оценочного значения в соответствии с ПБУ 21/2008. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная на последний день отчетного года на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, в балансе показана за минусом резервов сомнительных долгов.

Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательств по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно рабочего плана счетов.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Резерв на оплату отпусков создается на последнюю дату каждого отчетного периода, исходя из среднедневной зарплаты по всем сотрудникам, общего количества не использованных сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета и ставки страховых взносов.

Доходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации)
- прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от продажи продукции, оказании услуг. Выручка от деятельности признается в бухгалтерской отчетности по методу начисления в момент отгрузки товаров, выполнения работ.

Расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №32н.

Расходы организации в зависимости от их характера. Условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности,
- управленческие расходы,
- коммерческие расходы,
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы от продажи продукции, оказании услуг. Расходы от деятельности признаются в бухгалтерской отчетности по методу начисления в момент отгрузки товаров, выполнения работ.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет затрат на производство ведется на производственных счетах 20 «основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы». Ежемесячно включаются в производственную себестоимость, 44 «Расходы на продажу», 26 «Управленческие расходы»

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 г. №114н.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Величина текущего налога соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Резерв по сомнительным долгам

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценке вероятности погашения долга полностью или частично экспертным путем.

Порядок формирования отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. №43н, и положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 г. № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- поступления для комитента, принципала и платежи комитенту, принципалу в рамках посреднических договоров за исключением платы за услуги комиссионера, агента;

- поступление и оплата возмещаемых расходов от покупателей и поставщиков;

- возврат излишне или ошибочно совершенных платежей и поступлений;

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджет и возмещений из него.

В целях формирования отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату поступления или совершения платежа.

Изменения в учетную политику

Изменения в учетную политику не вносились.

3. Расшифровка отдельных показателей отчетности

Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют.

Основные средства

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода основных средств и доходных вложений в материальные ценности и

соответствующего износа, а также прочая информация о движении основных средств представлена в Таблице. «Наличие и движение основных средств», В составе основных средств числится автомобили, установки, станки и т.д.

Аренда. В течение 2024 года Общество являлось арендатором по следующим договорам.

Аренда земельного участка г. Калуга, ул. Зерновая, д.28 по договору № 5 от 01.01.2018г	382
Аренда земельного участка г. Калуга, ул. Зерновая, д.28 по договору №23 от 01.08.2018г	7 976
Аренда помещений г. Калуга, ул. Зерновая, д.28 по договору № 4 от 01.01.2018г	60044

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование ОНА	По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.	По состоянию на 31.12.2022 г.
Основные средства	682	368	496

В соответствии с п. 14 ПБУ 18/02 ООО «Корс Киа Калуга» пересчитало величину ОНА на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок (ставка налога на прибыль с 01.01.2025 – 25%) с отнесением возникшей разницы в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Запасы

Запасы, отражены по строке 1210 бухгалтерского баланса. Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в приложении №1 к Пояснениям (Таблица 4.1. «Наличие и движение запасов», таблица 4.2. «Запасы в залоге»)

Резерв под снижение стоимости запасов Общество не создавало в связи с отсутствием признаков обесценения.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Приложении к пояснениям (Таблица «Наличие и движение дебиторской задолженности»).

Наиболее существенные дебиторы отражены на 31.12.2024 года.

(тыс. руб.)

Наименование дебитора	Сумма задолженности	Подтверждено расчетами
ТУЛААВТОСЕРВИС АО	25343	Акт сверки в наличии
ФОРПОСТ ООО	19 568	Акт сверки в наличии
Актив ООО	34080	Акт сверки в наличии

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствует.

Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений в отчетном периоде представлено в Приложении № 1 к пояснениям (Таблица 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений»).

В состав краткосрочных финансовых вложений включены:

(тыс. руб.)

Наименование финансовых вложений	По состоянию на 31.12.2023 г.	По состоянию на 31.12.2022 г.	По состоянию на 31.12.2021 г.
ООО «Актив»	150520	119453	66600

Резерв под обесценение финансовых вложений не создан, так как в составе финансовых вложений учитывается договор займа.

Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса находятся на -расчетных счетах в банках:

Наименование банка	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022 г.
РОСБАНК ПАО	0	0	16
Сбербанк	1433	0	0
ВТБ(ПАО)	6	270	3
Открытие		199	235
Итого	1439	469	254

На депозитных счетах

Наименование банка	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022 г.
ВТБ (ПАО)	0	8 900	16

Касса:

Наименование кассы	По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.	По состоянию на 31.12.2022 г.
Основная касса	1034	2275	247

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств

Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы, отраженные по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отсутствуют.

Капитал

Уставный капитал отражен по строке 1310 бухгалтерского баланса.

Добавочный капитал отражен по строке 1350 бухгалтерского баланса.

Резервный капитал отражен в строке 1360 бухгалтерского баланса.
Изменения в капиталы не вносились.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в отчете об изменениях капитала.

В строке 1370 «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена нераспределенная прибыль прошлых лет и чистая прибыль, полученная от хозяйственной деятельности в 2024 г.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства отсутствуют.

Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства – это та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Отложенные налоговые обязательства	По состоянию на 31.12.2024 г.	По состоянию на 31.12.2023 г.	По состоянию на 31.12.2022 г.
Основные средства	658	551	752
ИТОГО:	658	551	752

Прочие обязательства

Прочие обязательства отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г. отражены полученные средства, являющиеся краткосрочными, в размере 24 тыс. руб., представляющие собой:

Кредитор	Номер и дата	Вид договора	Цель	Сумма на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Срок действия
Сбербанк ПАО Тульское отделение №8604	400K00SZK от 06.02.2024г	кредитный	Пополнение оборотных средств предприятия	24	09.02.2024г

За 2024 года Обществом начислено и отнесено на прочие расходы процентов по полученным кредитам и займам в сумме 458 тыс.руб.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлено в Приложении к пояснениям (Таблица. «Наличие и движение кредиторской задолженности»).

Наиболее существенные кредиторы отражены на 31.12.2024 года.

(тыс. руб.)

Наименование кредитора	Сумма задолженности	Подтверждено расчетами
Форпост ООО	4200	Акт сверки в наличии

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствует.

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг, отраженная по строке 2110 Отчета о финансовых результатах, представляет собой:

(тыс. руб.)

Наименование доходов	За 2024 г.	За 2023 г.
Реализация а/м	159255	932413
Услуги автосервиса	79850	90380
Прочие	13053	25658
ИТОГО:	252158	1048451

Внешнеэкономическая деятельность не осуществлялась.

Расходы по обычным видам деятельности

Расходы представляют собой:

Наименование расходов	За 2024 г.	За 2023 г.
Себестоимость	(221055)	(963620)
Коммерческие расходы	(10403)	(35430)
Управленческие расходы	(8558)	(23554)
ИТОГО:	(240016)	(1022604)

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах включают:

Прочие ДОХОДЫ

Реализация прочего имущества	525	4220
Оприходование излишков	81	518
Прочие	112	52
ИТОГО:	718	4790

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Реализация ОС	285	4137
РКО	1196	2201
Прочие	381	43
ИТОГО:	1862	6381

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль для целей налогообложения, определяется в соответствии с главой 25 НК РФ (п.21 ПБУ 18/02).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом разница текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

За 2024 г. Обществом начислен налог на прибыль в сумме 10993 тыс.руб.

Общество не является плательщиком налога на сверхприбыль.

4. Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны по состоянию на 31.12.2024 г.

Управленческий персонал	Характер отношений	Основание
Мастрюков Олег Борисович	Генеральный директор	Договор о передаче полномочий № №75 от 22.11.2021 г.

В отчетном периоде Организация проводила операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операции	Объем операций в 2024 году, тыс.руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2024 г., тыс.руб.
АВТОСТИЛЬ ООО	Покупатель	реализация товаров, работ, услуг	4720	
АВТОШТАДТ-СЕРВИС ООО	Покупатель	реализация товаров, работ, услуг	5755	
АКТИВ ООО	Заёмщик	выдача займа	11258	248 585,53
		проценты	98066	34 080,99
КАЛУГА АВТО ООО.	Продавец	приобретение товаров, работ, услуг	8	
КАЛУГА-ЛАДА ООО	Продавец	приобретение товаров, работ, услуг	21	
КОРС ГРУПП ООО	Продавец	реализация товаров, работ, услуг	2040	170
	Покупатель	приобретение товаров, работ, услуг	1031	9
КОРС ДМ ООО	Продавец	реализация товаров, работ, услуг	25715	837
	Покупатель	приобретение товаров, работ, услуг	628	26,00
КОРС М ООО.	Покупатель	реализация товаров, работ, услуг	14970	911,00
КОРС НОВОМОСКОВСК ООО.	Продавец	приобретение товаров, работ, услуг	19600	94,00
КОРС ЯРОСЛАВЛЬ ООО	Продавец	приобретение товаров, работ, услуг	7680	0
СеулАвто Тула ООО	Покупатель	реализация товаров, работ, услуг	10	
СПУТНИК+ ООО	Продавец	приобретение товаров, работ, услуг	1195	94
ТУЛААВТОСЕРВИС АО	Продавец	реализация товаров, работ, услуг	152391	25 343,00

ТУЛЬСКИЙ ТАКСОПАРК АО	Продавец	приобретение товаров, работ, услуг	587	
ФОРПОСТ ООО	Продавец	приобретение товаров, работ, услуг	14,00	14,00
Итого			345689	310 164,52

Исполнительным органом является Управляющая компания ООО «КОРС ГРУПП», действующая на основании договора о передаче полномочий №75 от 22.11.2021г. За 2024год выплачено вознаграждение УК ООО « Корс Групп» в сумме 5124 тыс. рублей по Договору о передаче полномочий №75 от 22.11.2021г. За 2023 год - 2947 тыс. руб.)

В течение 2024 г. и 2023 г. общество выплачивало заработную плату на основании трудовых договоров основному управленческому персоналу:

(тыс. руб.)

Выплаты	2024г.	2023 г.
Оплата труда за отчетный период, начисленные страховые взносы, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	1406	1010

5. Государственная помощь, субсидии, безвозмездные займы

5. Государственную помощь, субсидии, безвозмездные займы ООО «Корс Киа Калуга» не получала.

6. Информация о совместной деятельности

ООО "Корс Киа Калуга" не участвует в совместной деятельности.

7. Информация по сегментам

ООО "Корс Киа Калуга" в своей деятельности сегментов не выделяет.

8. Крупные сделки и сделки с заинтересованностью

Крупные сделки и сделки, в совершении которых имелась заинтересованность, обществом в отчетном периоде совершались на сумму 4790000000 (Четыре миллиарда семьсот девяносто миллионов) рублей.

9. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные активы и условные обязательства на отчетную дату 31.12.2024 у Общества не возникали. На эту дату Обществом не выявлены зависимости существования актива или обязательства Общества от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

На отчетную дату существуют судебные разбирательства:

Истец	Ответчик	Дело №	сумма	суд
ООО ЭнергоГарант	ООО «КОРС Киа Калуга	О взыскании в порядке суброгации	1 209 тыс. руб.	Арбитражный суд Калужской области

Бобровская Е.А.	ООО «КОРС Киа Калуга	Обязать произвести арантийный ремонт ТС - Неустойка за нарушения срока ремонта - неустойка за нарушения срока удовлетворения требований	- моральный вред – 500 000 - убытки 172 283 Штраф – 50 %	Привокзальный районный суд г. Тулы
-----------------	----------------------	---	--	------------------------------------

Не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество является поручителем :

Банк	номер и дата договора поручительства	Заемщик	дата погашения	Объем обеспечиваемого требования (тыс.руб.)
Банк ВТБ (ПАО)	№СВЛ/514123-542231-П34 от 14.12.2023	АО "Тулаавтосервис"	13.11.2026	124334
Банк ВТБ (ПАО)	№СНЛ/514123-464665-П35 от 26.10.2023	ООО "Автомобильный квартал"	23.10.2029	384252
Банк ВТБ (ПАО)	№ СВЛ/514123-541875-П34 от 15.12.2023	ООО "ФОРПОСТ"	14.12.2026	89672
Банк ВТБ (ПАО)	СВЛ/514124-069248-П34 от 27.02.2024	ООО АПЕЙРОН-Н	26.02.2027	31860
Банк ВТБ (ПАО)	СВЛ/514124-040476-П34 от 26.02.2024	ООО АВТОГРАД	26.02.2027	142983
Банк ВТБ (ПАО)	СВЛ/514124-069077-П34 от 28.02.2024	ООО КОРС М	27.02.2027	17623
Банк ВТБ (ПАО)	№ СВЛ/514123-542129-П34 от 13.12.2023	ООО "КОРС Новомосковск"	12.11.2026	238069
ПАО "Сбербанк России"	№ ДП05_400D001HZ от 30.05.2023	ООО "КОРС Новомосковск"	29.05.2025	192264
Банк ВТБ (ПАО)	№СВЛ/514123-481513-П34 от 03.11.2023	ООО "КОРС Новомосковск"	03.10.2026	333212
Банк ВТБ (ПАО)	№ СВЛ/514123-500920-П,34 от 16.11.2023	АО "Тульский Таксопарк"	16.10.2026	200
Банк ВТБ (ПАО)	№ СНЛ/514123-524213-П34 от 29.11.2023	ООО "КОРС Новомосковск"	27.11.2029	341928
ПАО "Сбербанк России"	ДП11_400F011QUMF-001 от 29.10.2024	ООО "КОРС Новомосковск"	13.07.2025	1581985

10. Инвентаризация имущества и обязательств

Перед составлением годового бухгалтерского отчета за 2024 год, предприятием проведена инвентаризация имущества и обязательств. -излишков и недостач, а также просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей не выявлено;

11. События после отчетной даты

В период между датой подписания отчетности и последним днем отчетного периода не произошли события, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые организация обязана была определенным образом отразить в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, не оказали в 2024 г. и в период после отчетной даты существенного влияния на деятельность организации и годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2024 г. Поэтому данные события не требуют отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информацией о других событиях, имевших место в период между последним днем отчетного периода и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые бы потребовали внесения корректировок в годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2024 г. или раскрытия в ней дополнительной информации, Общество не располагает.

12. Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном году Общество не принимал решений по прекращению деятельности. Общество не имеет никаких планов прекращения основной производственной и торговой деятельности и в 2024 г. Кроме того, Общество не имеет планов или намерений на 2024 г., которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По оценке руководства Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность. Руководству Общества не известно ни о каких событиях или условиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность.

(тыс. руб.)

Показатели	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Уставный капитал	10	10	10
Чистые активы	333764	290639	262159

Стоимость чистых активов значительно выше величины уставного капитала и позволяет осуществлять деятельность без каких-либо ограничений.

13. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия регулирования рисков.

Руководство несет полную ответственность за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционирование этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем, контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей.

В рамках профилактики указанного риска, обществом особое внимание уделяется договорной работе. Разработаны типовые формы договоров, которые содержат условия, которые минимизируют риски, предупреждающие негативные правовые и налоговые последствия.

В отношении депозитов, денежных средств и их эквивалентов руководством Общества осуществляется мониторинг финансовой устойчивости банков, в которых размещаются денежные средства, денежные эквиваленты и депозиты.

В свою очередь ООО «Корс Киа Калуга» строго выполняет свои договорные обязательства перед покупателями по поставкам товаров, работ, услуг.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщиками и подрядчикам, задолженность займодавцам по полученным кредитам и займам и др. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала с планами руководства.

Рыночный риск – это риск возможных потерь по открытым позициям в результате негативной динамики рыночных факторов. Он характеризуется возможностью отрицательного изменения стоимости активов в результате колебаний процентных ставок, курсов валют, цен акций и товарных контрактов.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом принимаются мероприятия регулирования рисков. В качестве факторов, влияющих на конкурентоспособность Общества, на рынке сбыта продукции, работ и услуг можно выделить: наличие спроса на продукцию от постоянных покупателей, совершенствование ценой политики, соответствие цены и качества выпускаемой продукции, ассортимент выпускаемой продукции, проведение рекламных компаний.

Правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, рассматриваются Обществом как несущественные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства ввиду того, что российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. Налоговые проверки могут охватить три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

Общество осуществляет уплату налогов. Деятельность Общества построена на принципах открытости и добросовестности информации перед налоговыми органами.

Общество использует российское программное обеспечение. Руководство Общества оценивает вероятность отключения используемого программного обеспечения как низкую.

COVID-19 не оказал существенного негативного влияния на возможность Общества осуществлять свою текущую деятельность и деятельность в будущем.

Карантинные меры не привели к какому-либо существенному нарушению или изменению условий основных договоров с контрагентами. У Общества не возникло необходимости внесения значительных изменений в систему бухгалтерского учета, в действующих ИТ-систему и в перераспределение функциональных обязанностей должностных лиц.

Изменения в геополитической ситуации, возникшие в силу событий, произошедших 24.02.2022 г. и после этой даты не оказали существенного влияния и не способны оказать влияние на непрерывность деятельности Организации в период как минимум ближайших 12 месяцев.

Руководство Общества полагает, что при наличии всех вышеперечисленных рисков оно принимает меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Прочая информация

Деятельность Организации, не сопряжена ни с каким риском нанесения ущерба окружающей среде. Общество в 2024 г. не выплачивало штрафы или какие-либо выплаты по искам за нарушение природоохранного законодательства.

Информация об инновациях и модернизации производства отсутствует.

Генеральный директор

УК ООО «КОРС ГРУПП» _____ /Мастрюков О.Б./

Главный бухгалтер _____ /Гладкова О.В./

«_3_» марта 2025 г.

МП