

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «КГС-Автоцентр» за 2025 год.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности: Генеральный директор — Пискунов Сергей Анатольевич, Главный бухгалтер — Василенко Елена Валерьевна.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. Общие сведения и структура предприятия

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «КГС-Автоцентр».

Сокращенное наименование — ООО «КГС-Автоцентр».

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью

Юридический адрес (местонахождение) предприятия:

350059, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Тихорецкая 24/1

Телефон: 8-861-263-78-44; e-mail: vasilenko@kgs.com.ru

Дата государственной регистрации 14 декабря 2011 года

На основании свидетельства о государственной регистрации ИФНС № 5 по г. Краснодару предприятие внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1112310007501.

Поставлено на учет 14 декабря 2011 года в ИФНС № 5 по г. Краснодару, предприятию присвоен идентификационный номер налогоплательщика 2310159041, КПП 231001001

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) - 37102729

Деятельность предприятия осуществляется на основании Устава, зарегистрированного в ИФНС № 5 по г. Краснодару 14.12.2011

ООО «КГС-Автоцентр» – коммерческая организация со 100% участием юридического лица ООО «Кубаньгрузсервис»

В соответствии с Уставом размер уставного капитала Общества составляет 10000 руб. По состоянию на 31 декабря 2025 года добавочный капитал отсутствует, резервный фонд Уставом не предусмотрен.

Единоличным исполнительным органом Общества является ООО «Управляющая компания «КГС Групп». Генеральный директор Общества – Пискунов С.А.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность торговля автотранспортными средствами (ОКВЭД 45.1), а также ремонт и гарантийный ремонт автотранспортных средств.

2. Краткое описание основных положений учетной политики

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Основные средства, капитальные вложения.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. По всем объектам основных средств

амортизация начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств в Организации не производится.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Материально-производственные запасы.

Организация не 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.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФОБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально выручке от реализации услуг, суммам прямых материальных затрат, суммам всех прямых затрат.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется с отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2023 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Для учета материально-производственных запасов счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

Доходы

Учет доходов производится на основании ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утверждены Приказом Минфина РФ № 32н от 6 мая 1999 года).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, связанная с

продажами техники, выполнением работ, оказанием услуг.
Остальные доходы Организации являются прочими доходами.

Коммерческие расходы в полной сумме признаются в себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Информация об общехозяйственных расходах формируется в разрезе статей и элементов затрат. Общехозяйственные расходы подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 20 основное производство 44 – расходы на продажу

Учет займов, кредитов и затрат на их обслуживание

В соответствии с ПБУ 15/08 «Учет по займам и кредитам» (утверждены Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 107н) аналитический учет задолженности по займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим займодавцам, предоставившим их.

В соответствии с требованиями п.73 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации по полученным займам и кредитам краткосрочная задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Организация производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре.

По состоянию на 31.12.2025 открыты кредитные линии в АО "АЛЬФА-БАНК" с лимитом задолженности 40 890 000 рублей. Получено 40 890 000 рублей. Погашено 13 800 000 рублей основного тела кредита, погашены проценты в сумме 6 559 769 рублей. Кредитная история организации положительная, все кредиты и проценты по ним погашались вовремя.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация относит к денежным эквивалентам высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в том числе открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты с коротким (до 5-и банковских дней) сроком размещения.

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств показываются свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими

суммами и короткими сроками возврата, в том числе при осуществлении коротких (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств, а также при получении и возврате краткосрочных (до трех месяцев) кредитов и займов.

Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами в 2025 г. являлись

1. ООО «Кубаньгрузсервис» - генеральный директор Пискунов С.А.
2. Тимофеев В.В.

Тимофеев В.В. - физическое лицо контролирует юридическое лицо в соответствии с полномочиями, более пятидесяти процентов в уставном капитале ООО «Кубаньгрузсервис»

В отчетном периоде операциями со связанной стороной были:

- продажа товаров и услуг;
- приобретение земельного участка
- выдача и погашение займов;

Продажи

Выручка от реализации за 2025 год составила - 66 642 181,12 рублей.

Из них:

Услуги по ремонту автотранспорта (Коммерция внутренняя) - 24 523 172,32 руб.

Реализация автомобилей - 23 958 333,34 руб.

Услуги по ремонту автотранспорта (Коммерция сторонняя) - 15 064 915,48 руб.

Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- Общество в 2023 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;

- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;
- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;
- нарушения или факты недобросовестных действий за 2025 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчетный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

Бухгалтерская отчетность

Организация формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность, используя формы отчетности, утвержденные Министерством Финансов Российской Федерации в Приказе от 2 июля 2010 года № 66н (с учетом всех изменений и дополнений).

Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год включает в себя:

- 1) бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- 2) отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- 3) приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год,

включая:

- отчет об изменениях капитала за 2025 год;
- отчет о движении денежных средств за 2025 год;
- пояснения к бухгалтерской отчетности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Организации или финансовых результатов ее деятельности.

События после отчетной даты

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества в обозримом будущем.

Вместе с тем, неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия наступивших после отчетной даты событий в денежном выражении.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Однако руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор
ООО «КГС-Автоцентр» _____ /С. А. Пискунов/

Главный бухгалтер _____ /Е. В. Василенко/