

**Пояснительная записка к годовому отчету
ООО «ГлазуриТ-Авто»
на 01.01.2024 г.**

1. Общие сведения

1.1 Наименование Общества

Полное официальное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «ГлазуриТ-Авто».

Сокращенное наименование Общества – ООО «ГлазуриТ-Авто».

1.2 Адрес Общества

Юридический адрес: 620017 г. Екатеринбург, ул. Фронтовых бригад, д. 27, оф. 7.

Почтовый адрес: 620017 г. Екатеринбург, ул. Фронтовых бригад, д. 27, оф. 7.

1.3 Информация о регистрации Общества

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга 21.05.2015г. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 66 № 007363904 от 22.05.2015г. ОГРН 1156658022047.

Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга 21.05.2015г. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 66 № 007363905 от 21.05.2015г. ИНН 6686064831, КПП 668601001.

1.4 Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества по состоянию на 01.01.2024 года составляет 10 000 тыс. рублей.

1.5 Устав Общества

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом Общества, утвержденным Решением единственного участника № 1 от 07.05.2015г.

1.6 Исполнительный орган Общества

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

Генеральный директор – Гришин Андрей Евгеньевич, полномочия которого утверждены Решением единственного участника Общества от 07.05.2015г., продлены Решением единственного участника Общества от 06.05.2020г.

1.7 Информация об аффилированных лицах Общества

Аффилированными лицами Общества в 2023 году являются:

№ п/п	Наименование организации /Фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
1	Гришина Оксана Валерьевна	Единственный учредитель	100
2	Гришин Андрей Евгеньевич	Генеральный директор	-

3	ООО «Глазурит» / Гришин Андрей Евгеньевич Гришина Оксана Валерьевна	Генеральный директор Единственный учредитель	- 100
---	---	---	----------

1.8 Сведения о дочерних и зависимых обществах

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ

1.9 Активы и обязательства в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте в 2023 году Обществом не осуществлялись.

1.10 Информация по сегментам

Общество в 2023 году вело следующие виды деятельности:

Основной вид деятельности:

- торговля автотранспортными средствами;

Дополнительные виды деятельности:

- торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;

- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;

- услуги информирования и консультирования клиентов об условиях банковских продуктов по автокредитованию.

Общество ведет свою деятельность в одном географическом сегменте – Муниципальном образовании «город Екатеринбург».

Выручка по сегменту за 2023 год составила 836 910 тыс. руб.

1.11 События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

1.12 Информация о государственной помощи

Государственная помощь в 2023 году Обществом не получалась.

1.13 Информация по прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

1.14 Информация об участии в совместной деятельности

Совместная деятельность в 2023 году Обществом не велась.

1.15 Информация об экологической деятельности Общества

Информация об экологической деятельности Общества в 2023 году отсутствует.

1.16 Информация о разногласиях с налоговыми органами по поводу уплаты в бюджет платежей

На отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют.

2. Основные аспекты учетной политики 2023 г.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность Общества формируется бухгалтерией на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности.

Формат представления числовых показателей в бухгалтерской отчетности – тысячи рублей.

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, Налоговым Кодексом РФ и другими нормативными актами.

Основными задачами бухгалтерского учета Общества являются:

- обеспечение формирования полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности, необходимой для оперативного руководства и управления предприятием, а также для ее использования внешними пользователями – инвесторами, кредиторами, налоговыми и финансовыми органами, банками и иными заинтересованными организациями и лицами;
- контроль над наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами;
- своевременное предупреждение и предотвращение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление внутрихозяйственных резервов;
- формирование достоверной информации о состоянии имущества, обязательств Общества.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется следующими основополагающими принципами:

- принципом допущения имущественной обособленности предприятия;
- принципом допущения непрерывности деятельности предприятия;
- принципом допущения последовательности применения учетной политики;
- принципом допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

А также:

- требованием полноты;
- требованием осмотрительности;
- требованием приоритета содержания над формой;
- требованием непротиворечивости;
- требованием рациональности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества.

Бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта «1С:Предприятие». Применяемый рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Способ начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам – линейный. Начисление амортизации происходит с месяца, следующим за месяцем ввода в эксплуатацию объекта основных средств.

При учете финансовых вложений Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом МФ РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением владеть или/и получать доходы по ним более одного года.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Способ списания МПЗ:

- по себестоимости каждой единицы для номенклатурной группы «Автомобили»;
- по методу ФИФО для номенклатурной группы «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- по методу ФИФО для номенклатурных групп «Автозапчасти», «Расходные материалы».

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов (проценты по полученным займам и кредитам, дополнительные затраты по займам и кредитам, а также курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам) относятся к прочим расходам того отчетного периода, в котором они произведены.

В соответствии с учетной политикой заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока учитываются в составе долгосрочной задолженности.

В целях соблюдения соответствия распределения активов на долгосрочные и краткосрочные, и обязательств на долгосрочные и краткосрочные, в балансе кредиты и займы, срок погашения которых наступает через 12 месяцев (включительно) после даты составления отчетности, отражены в качестве краткосрочных обязательств. Займы и кредиты, срок погашения которых наступает более чем через 12 месяцев после даты составления отчета, отражены в качестве долгосрочных обязательств.

При формировании в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах Общество руководствуется ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 32н и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 33н. Доходы и расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления, оплаты в денежной и иной форме или величине дебиторской (кредиторской) задолженности.

В Обществе устанавливается единая система организации налогового учета.

В целях исчисления НДС моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В целях налогообложения прибыли выручка признается по методу начисления. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги), иное имущество либо имущественные права и выраженных в денежной и (или) натуральной формах в том отчетном периоде, в котором доходы имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Для доходов от реализации, если иное не предусмотрено НК РФ, датой получения дохода признается день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

3. Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Валюта баланса на 31.12.2023 года составила 355 195 тыс. руб.

3.1 Внеоборотные активы

К внеоборотным активам Общества относятся:

- собственные основные средства: сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, другие виды основных средств;
- прочие внеоборотные активы (незавершенное строительство);
- долгосрочные финансовые вложения;
- права пользования активами.

3.1.1 Основные средства

Для всех видов основных средств в бухгалтерском и налоговом учете применяется линейный способ амортизации.

Общество в 2023 году использовало арендованные основные средства – нежилые помещения, информация о стоимости которых учитывается в составе основных средств в качестве прав пользования активами.

Наименование	Сальдо на начало года, тыс. руб.	Сальдо на конец года, тыс. руб.
Основные средства, в том числе:	26 384	64 282
ППА	17 430	58 607
Сооружения	1 468	1 243
Офисное оборудование	209	80

Машины и оборудование (кроме офисного)	1 116	723
Другие виды основных средств	6 161	3 629

3.1.2 Незавершенное строительство

Незавершенное строительство на конец отчетного периода отсутствует.

3.1.3 Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

3.2 Оборотные активы

К оборотным активам Общества относятся:

- запасы;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям;
- дебиторская задолженность;
- краткосрочные финансовые вложения;
- денежные средства и денежные эквиваленты;
- прочие оборотные активы.

3.2.1 Запасы

На отчетную дату проведена полная инвентаризация МПЗ, товаров. По результатам инвентаризации фактическое наличие полностью соответствует данным бухгалтерского учета.

В течение отчетного периода применялся метод оценки МПЗ, товаров при их списании:

- по стоимости единицы продукции – для номенклатурной группы «Автомобили»;
- по методу ФИФО - для номенклатурных групп «Автозапчасти» и «Расходные материалы».

2023 год	Сальдо на начало года, тыс. руб.	Сальдо на конец года, тыс. руб.
Запасы- всего:	106 339	186 455
В том числе сырье, материалы и другие аналогичные ценности	50	41
Товары для перепродажи	106 289	186 414

3.2.2 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

На 01.01.2023 г. сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям составляет 1 602 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям составляет 0 тыс. руб.

3.2.3 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность разделяется на долгосрочную (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочную (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

На отчетную дату долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность составила:

- на 01.01.2023 г. – 5 076 тыс. руб.;
- на 31.12.2023г. – 77 564 тыс. руб.

3.2.4. Резерв по сомнительным долгам

В соответствии с учетной политикой в 2023 году были выявлены безнадежные долги перед организацией. Резерв на полную сумму долга был сформирован на соответствующем бухгалтерском счете на полную сумму долга в связи с просрочкой его погашения на 90 дней и более и составляет 519 тыс. руб.

3.2.5 Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения представляют собой предоставленные займы.

На 01.01.2023 г. краткосрочные финансовые вложения отсутствуют

На 31.12.2023 г. краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

3.2.6 Денежные средства

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имеет 2 рублевых расчетных счета.

Заблокированных счетов и кредиторской задолженности, находящейся в банке в картотеке Общество не имеет.

Остаток денежных средств Общества по состоянию на 31.12.2023г. составляет:

- на счетах в банках – 4 369 тыс. руб.;
- в кассе – 433 тыс. руб.;
- денежные средства в пути – 6 745 тыс. руб.

Общая сумма остатка денежных средств составила:

- на 01.01.2023г. – 6 571 тыс. руб.;
- на 31.12.2023г. – 11 547 тыс. руб.

3.2.7 Прочие оборотные активы

К прочим оборотным активам Общества относятся:

- расходы будущих периодов;
- расчеты по имущественному и личному страхованию.

Сумма расходов будущих периодов на начало отчетного периода составила 433 тыс. руб., на конец отчетного периода – 184 тыс. руб.

Сумма расходов по имущественному и личному страхованию на начало отчетного периода составила 2 тыс. руб., на конец отчетного периода – 15 тыс. руб.

Сумма денежных документов на начало отчетного периода отсутствует, на конец отчетного периода отсутствует.

Общая сумма прочих оборотных активов Общества составила:

- на 01.01.2023г. – 435 тыс. руб.
- на 31.12.2023г. – 184 тыс. руб.

3.3 Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет 10 000 тыс. руб.

На 01.01.2023 г. нераспределенная прибыль составила 54 578 тыс. руб.

На 31.12.2023г. нераспределенная прибыль составила 57 677 тыс. руб.

3.4 Долгосрочные обязательства

К долгосрочным обязательствам Общества в 2023 году относятся заемные средства и отложенные налоговые обязательства.

Предоставленные долгосрочные займы на начало отчетного периода составили 28 500 тыс. руб., на конец отчетного периода сумма долгосрочных займов составила 92 000 тыс. руб.

3.5. Отложенные налоговые обязательства

Сумма отложенных налоговых обязательств на начало отчетного периода составила 459 тыс. руб., на конец отчетного периода – 14 664 тыс. руб.

3.6. Краткосрочные обязательства

Краткосрочные обязательства Общества в 2023 году представлены заемными средствами, кредиторской задолженностью и оценочными обязательствами.

Общая сумма краткосрочных обязательств Общества составила:

- на 01.01.2023г. – 35 665 тыс. руб.;
- на 31.12.2023г. – 120 950 тыс. руб.

3.6.1 Заемные средства

Задолженность по кредитам на 31.12.2023 г. состоит из:

- Краткосрочных займов и кредитов;
- задолженности по процентам за использование заемных денежных средств в сумме 518 тыс. руб.

Задолженность по краткосрочным займам и кредитам на 31.12.2023г. отсутствует.

3.6.2 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества состоит из кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, покупателями, персоналом организации, бюджетом и государственными внебюджетными фондами, прочими кредиторами.

Кредиторская задолженность при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

3.6.2.1 Задолженность перед персоналом организации

Задолженность перед персоналом организации на конец отчетного года представляет собой текущую задолженность по заработной плате за декабрь 2023 года, которая будет погашена по сроку 14.01.2024 г. и составляет 886 тыс. руб.

3.6.2.2 Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами на конец отчетного года представляет собой текущую задолженность за декабрь 2023 г., которая будет погашена по сроку 28.01.2024 г.:

- по Страховым взносам (единый тариф) - 310 тыс. руб.;
- по взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 6 тыс. руб.

3.6.2.3 Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам на конец отчетного года представляет собой текущую задолженность:

- по налогу на доходы физических лиц за декабрь 2023 г. - 124 тыс. руб., которая будет погашена по сроку 14.01.2024 г. (день выплаты заработной платы за декабрь 2023 г.);
- по налогу на добавленную стоимость за 4 кв. 2023 г. – 0 тыс. руб., которая будет погашена по сроку 29.01.2024 г.;
- по транспортному налогу за 2023 г. – 8 тыс. руб., которая будет погашена по сроку 28.02.2024 г.;
- по налогу на имущество за 4 кв. 2023 г. – 16 тыс. руб., которая будет погашена по сроку 28.02.2024 г.

3.7. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представляют собой «Резервы на оплату отпусков» и по состоянию на 31.12.2023 г. составляют 1 586 тыс. руб.

4. Финансовые результаты. Пояснения к отчету о прибылях и убытках

По результатам 2023 года получена прибыль от основных видов деятельности (строка «Прибыль (убыток) от продаж» Отчета о прибылях и убытках) и составляет 4 600 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила 2 955 тыс. руб.

Введенные экономические санкции, а также их последствия оказали влияние на деятельность Общества в 2023 году следующего характера: перебои с поставкой товаров, вследствие нарушения логистических цепочек, отсутствие комплектующих импортного производства, создали дефицит товара.

Генеральный директор _____ Гришин А. Е.