

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «ГАЗ ЛИДЕР» за 2023 год

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ГАЗ ЛИДЕР» зарегистрировано 08 сентября 2009 г. за основным государственным регистрационным номером 1096195003145 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 61 №006717262 от 08.09.2009 г.)

30.11.2015 г. ООО «ТСС Ростов» (ИНН 6163098674, ОГРН 1096195003145) было переименовано в ООО «ГАЗ ЛИДЕР» (ИНН 6163098674, ОГРН 1096195003145).

Организация осуществляет основной вид деятельности: торговля автотранспортными средствами, применяет общую систему налогообложения.

Бухгалтерская отчетность ООО «ГАЗ ЛИДЕР» сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. ООО «ГАЗ ЛИДЕР» подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", поскольку финансовые показатели деятельности соответствуют п.4 ст.5 Закона № 307-ФЗ.

№ п/п	Наименование раздела	Пояснение
1	<u>Краткая характеристика структуры и основных направлений деятельности</u>	
1.1	Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
1.2	Доля участия других организаций в уставном капитале	0%
1.3	Среднесписочная численность работников за отчетный период	22 человека
1.4	Заработная плата и социальные выплаты, начисленные за отчетный период	30 507 тыс. руб.
1.5	Взносы по единому тарифу на обязательное пенсионное, медицинское страхование, а также на социальное страхование от болезней и на случай материнства	6 458 тыс. руб.
1.6.	Взносы на страхование от травматизма и профессиональных заболеваний	122 тыс. руб.
1.7	Сумма налогов и сборов, начисленных за отчетный период, в том числе:	40 540 тыс. руб.
	Сумма НДС к уплате в бюджет за год	6 940 тыс. руб.
	Сумма налога на прибыль за налоговый период	24 660 тыс. руб.
	Сумма транспортного налога за налоговый период	13 тыс. руб.
	Сумма НДФЛ	10 643 тыс. руб.
2	<u>Основные элементы учетной политики</u>	
2.1	Способ оценки материалов при их отпуске в производство и ином выбытии	С целью определения фактической себестоимости материальных ценностей, передаваемых <u>в производство или для управленческих нужд организации</u> в отчетном периоде, ООО «ГАЗ ЛИДЕР» использует вариант <u>оценки по себестоимости каждой единицы (по партиям)</u> . <i>Такой расчет обеспечен соответствующими средствами вычислительной техники (производится автоматически программой «1С-Бухгалтерия»).</i>
2.2	Способ оценки себестоимости	➤ С целью определения фактической себестоимости товаров (кроме автомобилей), списываемых в реализацию в отчетном

	товаров при их реализации	<p>периоде, ООО «ГАЗ ЛИДЕР» использует <u>вариант оценки товаров оценки по средней себестоимости каждой единицы</u>, что предусмотрено п.36 ФСБУ 5/2019 «Запасы».</p> <p>Такой расчет обеспечен соответствующими средствами вычислительной техники (производится автоматически программой «1С:Бухгалтерия»).</p> <p>➤ При реализации автомобилей оценка производится по себестоимости каждой единицы (в разрезе VIN-номеров), поскольку в связи со спецификой деятельности по реализации автомобилей покупатель заказывает автомобиль с конкретными параметрами и конкретным VIN-номером.</p> <p>Изменения в связи с переходом на применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются в отчетности перспективно.</p>			
2.3	Основные средства	<p>Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Активы стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.</p>			
2.4	Способ начисления амортизации	<p>Линейный: Стоимость объекта погашается равномерно в течение всего срока его эксплуатации.</p> <p>Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.</p> <p>В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.</p>			
2.5	Учет расходов	<p>Учет расходов ведется методом начисления.</p> <p>Коммерческие расходы, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются в дебет счета 90.07.1 в полной сумме.</p> <p>Расходы будущих периодов списываются равномерно.</p>			
2.6	Учет доходов	<p>Учет доходов ведется методом начисления.</p>			
2.7	Учет налога на прибыль	<p>Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций</p>			
2.8.	Учет аренды	<p>Признание активов в форме права пользования не производится в связи с краткосрочным (менее 12 месяцев) договором аренды помещения и отсутствием уверенности в продлении</p>			
2.9.	Учет резервов	<p>Организация создает резерв по сомнительным долгам при наличии фактов дебиторской задолженности, не погашенной в установленные договором сроки. Величина резерва не лимитируется.</p> <p>Организация создает резерв на оплату отпусков. В целях расчета резерва для оплаты отпусков осуществляется оценка обязательств по состоянию на конец каждого календарного года. Резерв на оплату отпусков определяется на последний день расчетного периода исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам на эту дату.</p>			
3	<u>Доходы по видам деятельности (на территории Ростовской области)</u>				
	Наименование вида деятельности	Код по ОК ВЭД	Доля в общем объеме выручки	Выручка, полученная от данного вида деятельности	Выручка, полученная от данного вида деятельности (без НДС), тыс. руб.

				(с НДС), тыс.руб.	
	Торговля автомобилями ГАЗ	45.1	98,916 %	3 378 350 тыс.руб.	2 817 340 тыс.руб.
	Реализация прочих товаров и услуг		1,084 %	37 354 тыс. руб.	31 128 тыс. руб.
	ИТОГО:		100%	3 415 704 тыс. руб.	2 848 468 тыс.руб.
	<p>В составе прочих доходов (75 192 тыс.руб.) отражены доходы от реализации имущества 9475 тыс.руб., получение премии от поставщика 1547 тыс.руб., проценты по предоставленным займам 3 419 тыс руб, корректировка реализации прошлого периода 60 064 тыс руб</p> <p>В составе прочих расходов (97 025 тыс.руб.) отражены стоимость реализованного имущества 6680 тыс.руб., услуги банков (1 997 тыс.руб.), штрафные санкции по хозяйственным договорам 11 тыс.руб., ремонт товарных автомобилей 475 тыс.руб., расходы на госпошину и прочие платежи 5 тыс.руб., НДС не принимаемый и иные расходы – 9 тыс., корректировки расчетов прошлых периодов</p>				
4	<u>Основные факторы, повлиявшие в отчетном периоде на хозяйственные и финансовые результаты деятельности организации</u>				
	<p>ООО «ГАЗ ЛИДЕР» для осуществления своей деятельности в 2023 году привлекало заемные средства:</p> <ol style="list-style-type: none"> По договору об овердрафте № 4701-831/00034 от 11.03.2022г. с Филиалом «Южный» ПАО «БАНК Уралсиб» г. Краснодар с лимитом задолженности 45 000 000 рублей . На конец 2023 года сумма текущей ссудной задолженности составляет 30 146,97 тыс. руб. По договору о возобновляемой кредитной линии № 4701-031/00066 от 03.03.2021 г. с Филиалом «Южный» ПАО «БАНК Уралсиб» г. Краснодар с лимитом задолженности 32 000 000 рублей. На конец 2023 года сумма текущей ссудной задолженности составляет 32 000 тыс. руб. По договору об овердрафте № 520K00DFP от 19.12.2022г. с ПАО «Сбербанк России» с лимитом задолженности 50 000 000 рублей.. На конец 2023 года сумма текущей ссудной задолженности составляет 0,00 тыс. руб. По договору о возобновляемой кредитной линии № 520D0065R от 05.07.2022г. с ПАО «Сбербанк России» с лимитом задолженности 50 000 000 рублей. На конец 2023 года сумма текущей ссудной задолженности составляет 0.00 тыс. руб. По договору о возобновляемой кредитной линии № 7М-1-8ZTH029U от 15.09.2023г. с ПАО «Сбербанк России» с лимитом задолженности 50 000 000 рублей. На конец 2023 года сумма текущей ссудной задолженности составляет 12 700,00 тыс. руб. По договору займа № 18/20233 от 05.07.2023 г. с ООО Автоцентр «Аксай» с лимитом задолженности 1 400 000 руб. На конец 2023 года сумма текущей ссудной задолженности составляет 0,00 тыс. руб. По договору займа № 14/3 от 08.09.2022 г. с ООО Автоцентр «Аксай» с лимитом задолженности 9 560 000 руб. На конец 2023 года сумма текущей ссудной задолженности составляет 0,00 тыс. руб. <p>ООО «ГАЗ ЛИДЕР» заключён краткосрочный договор аренды с ООО Автоцентр «Аксай» № 15 А от 24.05.2023 г. помещений для осуществления торговой деятельности. Кредиторская задолженность ООО «ГАЗ ЛИДЕР» по арендной плате на 01.01.2024 г. составляет 1 564 тыс. руб.</p>				
5	<u>Операции со связанными сторонами</u>				
	<p>Связанными сторонами по отношению к ООО «ГАЗ ЛИДЕР» являлись:</p> <ol style="list-style-type: none"> Генеральный директор ООО «ГАЗ ЛИДЕР» (исполнительный орган) – Бухарев Олег Сергеевич. <p>Генеральному директору ООО «ГАЗ ЛИДЕР» выплачивается заработная плата согласно</p>				

	<p>штатному расписанию, в 2023 г. выплаты составили 7 007 тыс.руб. , задолженность по текущим выплатам на 31.12.2023г. составляет 1 548 тыс.руб.</p> <p>3) В 2023 году участниками Общества и бенефициарами являются: Ковбаса Анатолий Николаевич – участник, имеет 51% доли собственности в УК; Бобровицкий Анатолий Иванович — участник, имеет 49% доли собственности в УК. Болдарев Андрей Николаевич с 01.03.2023 имеет 51% доли собственности в УК Зорко Константин Степанович с 09.08.2023 имеет 100% доли собственности в УК На основании договора купли-продажи доли в уставном капитале от 01.03.2023 года (нотариальный бланк 61АА9405649)Ковбаса Анатолий Николаевич продал свою долю в уставном капитале Болдареву Андрею Николаевичу. На основании договора купли-продажи доли в уставном капитале от 9.08.2023 (нотариальный бланк 61АА9680680) года Болдарев Андрей Николаевич и Бобровицкий Анатолий Иванович продали свои доли в уставном капитале Зорко Константину Степановичу. Участникам Бобровицкому Анатолию Ивановичу в 2023г. начислены дивиденды в сумме 8 142 тыс.руб. Ковбасе Анатолию Николаевичу начислены дивиденды в сумме 8 474 тыс.руб. Произведена выплата дивидендов в размере 34 000 тыс. руб Бобровицкому Анатолию Ивановичу , Произведена выплата дивидендов в размере 11 647 тыс. руб Ковбасе А.Н, Задолженность по выплате начисленных дивидендов на 31.12.2023г. Составляет 5 413 тыс.руб., перед Бобровицким А.И. – 5 413 тыс.руб.</p>
6	<p align="center"><u>Прочие сведения, подлежащие отражению в отчетности</u></p>
	<p align="center">Внеоборотные активы</p> <p>Капитальные вложения, авансы и задатки по капитальным вложениям на 31.12.2023г. отсутствуют.</p> <p>Переоценка основных средств не осуществляется, факты обесценения отсутствуют. Неиспользуемые в деятельности основные средства отсутствуют. Изменение элементов амортизации основных средств в 2023 году не производилось. Результат от выбытия (реализации) основных средств в 2023 году составил 2794 тыс.руб.</p> <p align="center">Запасы</p> <p>Резерв под обесценение запасов не формируется в связи с отсутствием фактов накопления запасов свыше операционного цикла.</p> <p>Авансы , задатки в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2023г. составляют 67005 тыс.руб.</p> <p align="center">Условные факты хозяйственной деятельности</p> <p>На отчетную дату Общество не является истцом в судах по имущественным искам. На отчетную дату Общество является ответчиком в суде по имущественному иску, истец ООО «МИРСТРОЙ.», сумма иска 1 162 447,88 рублей.</p> <p>Обществом сформирован резерв на оплату отпусков работников, на 31.12.2023 года величина резерва составляет 2 364 тыс.руб.</p> <p align="center">Налог на прибыль</p> <p>Отложенный налог в сумме 13 тыс. руб. определяется влиянием расхождений между налоговым и бухгалтерским учетом. в части амортизации ОС</p> <p align="center">Государственная помощь</p> <p>Организация в течение 2023 года не получала государственную помощь.</p> <p align="center">Информация по отчетным сегментам</p> <p>Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).</p> <p align="center">Информация о прекращаемой деятельности</p> <p>Организацией 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 (п. 4 ПБУ 16/02).</p>

Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) не выявлено.

Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные существенно повлиять на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

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

Основные риски для деятельности Организации могут быть объединены в следующие укрупнённые группы: (1) финансовые риски; (2) правовые риски; (3) репутационные риски.

Финансовые риски Организация не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки. Активы и обязательства Организации в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Организация не подвержена риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск. Организация оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Организация не подвержена существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск. Организация оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, а также по депозитам, размещенным в финансовых институтах, как низкий, так как займы были предоставлены преимущественно связанным сторонам, а депозиты были размещены в банках с хорошей деловой репутацией.

Организация оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как средний, поскольку вся задолженность образовалась в предыдущие периоды. Организация осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Организация не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Риск ликвидности. Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. В настоящее время Организация полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор _____ Бухарев О.С.

29 января 2024 года