

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
ООО «ЛУИДОР-ГАРАНТ»  
за 2023 год.**

**1. Общая информация.**

Общество с ограниченной ответственностью «ЛУИДОР-ГАРАНТ» (далее «Общество» или ООО «ЛУИДОР-ГАРАНТ») создано 19 апреля 2016 года.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал сформирован и оплачен полностью.

В 2023 году участниками Общества являлись:

Корнилов Сергей Александрович – доля участия 50%;

Тихонова Мария Александровна – доля участия 50%.

Конечным бенефициаром Общества, являются Корнилов Сергей Александрович, Тихонова Мария Александровна

Основным видом деятельности ООО «ЛУИДОР-ГАРАНТ» является оптовая торговля запасными частями, гарантийный ремонт автомобилей.

Организационная структура ООО «ЛУИДОР-ГАРАНТ» состоит из следующих отделов:

- Аппарат управления;
- Коммерческий отдел;
- Отдел реализации запасных частей;
- Отдел снабжения;
- Отдел закупок;
- Юридический отдел;
- Финансовый отдел;
- Производственные подразделения;
- Отдел маркетинга и рекламы;
- Служба внутреннего контроля;
- Бухгалтерия.

Средняя численность работников в 2023 году составила 182 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Директор Дыдыкин Александр Геннадьевич.

**2. Организация бухгалтерского учета.**

**2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.**

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Внутренний контроль ведения

бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется главным бухгалтером. В 2019 вносились изменения в учетную политику, утвержденные приказом № 66 от 31 декабря 2018 года. В 2020 вносились изменения в учетную политику, утвержденные приказом от № 70 от 31 декабря 2020 года. В 2021 вносились изменения в учетную политику, утвержденные приказом от № бн от 31 декабря 2020 года. В 2022 вносились изменения в учетную политику, утвержденные приказами от № бн от 31 декабря 2021 года, № бн от 01.04.2022 года.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия:8».

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактической стоимости.

## **2.2. Применимость допущения о непрерывности деятельности.**

Общество планирует вести деятельность в обозримом будущем, намерение о ликвидации или существенного сокращения деятельности отсутствует.

## **2.3. План счетов бухгалтерского учета.**

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства Российской Федерации, а также вести отдельный учет затрат.

## **2.4. Проведение инвентаризации.**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства Финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в три года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 01 декабря 2022 года.

Инвентаризация ТМЦ была проведена в декабрь 2023 года по местам хранения.

Инвентаризация обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года перед составлением годового отчета.

## **2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства.**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## **2.6. Учет основных средств.**

Учет основных средств (далее – «ОС») ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 «Основные средства» вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства».

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, относящихся к различным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Остаточная стоимость проданных ОС - объектов недвижимости, переданных покупателю, до даты государственной регистрации перехода права собственности на них отражается на счете 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств».

## 2.7. Учет аренды.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в месяц исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования. Способ амортизации ППА — линейный.

Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

- срок, указанный в договоре;
- условия продления и выхода из договора;
- иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

## 2.8. Учет материально-производственных запасов.

*Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".*

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Организация признает единицей отдельный объект.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы запасов оцениваются по методу средней себестоимости.

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят:

- ✓ материальные затраты;
- ✓ затраты на оплату труда работников цеха, включая мастеров цеха;
- ✓ отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- ✓ амортизация оборудования производственных цехов;

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

- ✓ материальные расходы;
- ✓ расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- ✓ начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское)

страхование;

✓ суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг;

✓ общехозяйственные расходы в части, которая относится к оказанным услугам.

## **2.9. Резервы по сомнительным долгам.**

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

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной.

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

## **2.10. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам.**

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

### **2.11. Расчеты по налогу на прибыль.**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

### **2.12. Доходы и расходы.**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, доля которых в общей выручке превышает порог существенности, определенный в настоящей учетной политике. Учет реализации товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации товаров (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Моментом определения выручки по оказанным услугам считать дату фактического окончания работ и подписания приемосдаточного акта выполненных работ владельцем автомобиля или его доверенным лицом. Моментом получения доходов от реализации товаров признается дата перехода права собственности, определяемая в отгрузочных документах, независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных могут списываться в дебет счета 90 "Продажи".

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

### **2.13. Бухгалтерская отчетность.**

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 № 43н, Положения по бухгалтерскому

учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 2% и более от валюты баланса. Показатели, составляющие менее 2 % от валюты баланса, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

### **3. Налоговая политика Общества.**

ООО «ЛУИДОР-ГАРАНТ» находится на общей системе налогообложения.

Налоговые начисления в бюджет и внебюджетные начисления за 2023 год составили 35 742 тыс. руб., что на 23,29 % больше, чем в 2022 году в т. ч.:

- Налог на прибыль 6398 тыс. руб., что на 4,25 % больше, чем в 2022 году,
- НДС 12295 тыс. руб., что на 37,42 % больше, чем в 2022 году.
- Транспортный налог 89 тыс. руб., что на 8,54 % больше, чем в 2022г.
- Страховые взносы 16960 тыс. руб., что на 22,69 % больше, чем в 2022 году.

### **4. Основные финансовые показатели деятельности Общества.**

#### **Доходы.**

##### **Выручка в 2023 году:**

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг в 2023 году составила 1993447 тыс. руб., что на 7,48 % больше, чем в 2022 году.

##### **Прочие доходы в 2023 году:**

Размер прочих доходов в 2023 году составил 17696 тыс. руб., по сравнению с 2022 годом прочие доходы в 2023 году больше на 150,3%.

**Всего Обществом в 2023 году получено доходов в размере 2011143 тыс. руб., что на 8,02 % больше по сравнению с 2022 годом.**

**Расходы:**

**Себестоимость продаж в 2023 году:**

Себестоимость продаж в 2023 году составила 1764755 тыс. руб., что на 7,48 % больше, чем в 2022 году.

**Коммерческие расходы в 2023 году:**

Коммерческие расходы в 2023 году составили 119147 тыс. руб., произошло их увеличение по сравнению с 2022 годом на 18,12 %.

**Управленческие расходы в 2023 году:**

Управленческие расходы в 2023 году составили 66070 тыс. руб., произошло их увеличение по сравнению с 2022 годом на 14,62 %.

**Проценты к уплате в 2023 году:**

1. Проценты к уплате по займам, полученным – 21248 тыс. руб.

Проценты к уплате в 2023 году уменьшились по сравнению с 2022 годом на 12,31 % и составили 21 248 тыс. руб.

**Прочие расходы в 2023 году:**

Размер прочих расходов в 2023 году составил 14737 тыс. руб., по сравнению с 2022 годом прочие расходы уменьшились на 19,18%.

**Всего Обществом в 2023 году произведено расходов на сумму 1985957 тыс. руб., что на 8,11% больше по сравнению с 2022 годом.**

**Прибыль до налогообложения в 2023 году** составила 25391 тыс. руб. Увеличение прибыли до налогообложения по сравнению с 2022 годом составило 2,09 %.

**Текущий налог на прибыль в 2023 году** составил 5923 тыс. руб.

**Чистая прибыль по итогам 2023 года по сравнению с 2022 годом увеличилась на 1,35 % и составила 18 986 тыс. руб.**





### 3. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	125 950	-	140 343	6	(81 351)	(230)	-	-	18	1 336	186 072	-	
	5530	за 2022г.	127 720	-	85 663	15	(87 356)	(357)	-	-	238	28	125 950	-	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	59 317	-	134 124	3	(39 515)	(205)	-	-	-	-	153 724	-	
	5531	за 2022г.	89 978	-	37 703	-	(68 113)	(252)	-	-	-	-	59 317	-	
Авансы выданные	5512	за 2023г.	62 612	-	3 259	-	(38 063)	(26)	-	-	-	-	27 781	-	
	5532	за 2022г.	31 830	-	44 406	-	(13 521)	(104)	-	-	-	-	62 612	-	
Прочая	5513	за 2023г.	4 022	-	2 960	3	(3 773)	-	-	-	18	1 336	4 567	-	
	5533	за 2022г.	5 911	-	3 554	15	(5 723)	(2)	-	-	238	28	4 022	-	
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2023г.	125 950	-	140 343	6	(81 351)	(230)	-	X	18	1 336	186 072	-	
	5520	за 2022г.	127 720	-	85 663	15	(87 356)	(357)	-	X	238	28	125 950	-	

#### 4. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторовскую задолженность		перевод из кредиторовской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:												
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2023г.	244 163	562 350	-	(444 352)	-	-	-	-	362 161	
	5573	за 2022г.	140 378	311 700	-	(207 915)	-	-	-	-	244 163	
прочая	5554	за 2023г.	146 202	7 428	-	(119 667)	-	-	-	-	33 964	
	5574	за 2022г.	15 544	140 427	-	(9 769)	-	-	-	-	146 202	
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	281 551	152 843	13 651	(264 598)	(35)	-	18	1 336	184 766	
	5580	за 2022г.	354 535	109 802	14 668	(197 620)	(100)	-	238	28	281 551	
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	150 748	114 706	-	(124 289)	(35)	-	-	-	141 130	
	5581	за 2022г.	252 915	31 224	-	(133 291)	(100)	-	-	-	150 748	
авансы полученные	5562	за 2023г.	127 446	35 964	-	(125 460)	-	-	-	-	37 949	
	5582	за 2022г.	92 556	78 413	-	(43 524)	-	-	-	-	127 446	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	2 348	2 119	-	(1 574)	-	-	18	1 336	4 247	
	5583	за 2022г.	7 277	(57)	58	(5 189)	-	-	238	20	2 348	
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2023г.	751	-	13 651	(13 059)	-	-	-	-	1 344	
	5585	за 2022г.	255	-	14 610	(14 114)	-	-	-	-	751	
прочая	5566	за 2023г.	258	54	-	(216)	-	-	-	-	96	
	5586	за 2022г.	1 531	222	-	(1 503)	-	-	-	8	258	
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	5550	за 2023г.	281 551	152 843	13 651	(264 598)	(35)	X	18	1 336	184 766	
	5570	за 2022г.	354 535	109 802	14 668	(197 620)	(100)	X	238	28	281 551	

**5. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 282	6 488	(5 743)	(21)	3 006

## 6. Обеспечение обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций:

Организация, по обязательствам которой выдано обеспечение	Вид обеспечения	Сумма обеспечения (тыс. руб.)
ООО «Луидор»	Договор поручительства	5 172 000
ООО «Луидор-Уфа»	Договор поручительства	100 000
<b>ИТОГО:</b>		<b>5 272 000</b>

## 7. Информация о связанных сторонах.

Операции со связанными сторонами в 2023 году представлены в таблице:

Наименование сторон	Основание	Наличие операций	Стоимостная оценка, тыс. руб.
ООО "Луидор-Тюнинг Плюс"	по руководителю, по учредителям	Продажа товара	45 233
ООО "Луидор-Гарант НН"	по руководителю	Продажа товара	68 359
		Займы	10 700
ООО "Луидор-Техцентр"	по руководителю	Продажа товара	38 337
		Покупка услуг	1508
ООО "Луидор ПКФ"	по учредителям	Продажа товара	1 651
		Продажа услуг	97
		Покупка товара	377
ООО "Луидор-Уфа"	по учредителям	нет	0
ООО "Луидорсервис-Уфа"	по учредителям	нет	0
ООО "ЛуидорГарантия-Саранск"	по учредителям	Продажа товара	1 262
ООО "ЛуидорСервис-Саранск"	по учредителям	Продажа товара	10 639
		Продажа услуг	11
		Покупка товаров	2 053
ООО "ЛуидорГарантия-Уфа"	по учредителям	Продажа товара	24 574
		Покупка товара	789
ООО "ЛуидорСервис-Чебоксары"	по учредителям	Продажа товара	7 855
		Покупка услуг	25

ООО "ЛуидорГарантия-Чебоксары"	по учредителям	Продажа товара	8 473
		Покупка товара	101
		Продажа услуг	52
ООО "Луидор-Казань"	по учредителям	Продажа услуг	8
ООО "Л-Авто Моторс"	по учредителям	нет	0
ООО "Л-Авто Сервис"	по учредителям	Продажа товара	27
ООО "ЛуидорГарантия-Казань"	по учредителям	Продажа товара	22 604
		Покупка товара	6887
ООО "ЛуидорСервис-Казань"	по учредителям	Покупка услуг	22
ООО "ЛуидорСервис-Челябинск"	по учредителям	Покупка услуг	2
ООО "Азимут - Гарантия"	по учредителям	Продажа товара	7 058
		Покупка товара	693
ООО "Азимут"	по учредителям	нет	0
ООО "ЛуидорГарантия-Челябинск"	по учредителям	Продажа товара	24 443
		Покупка товара	70
ООО "Азимут-Сервис"	по учредителям	Покупка услуг	93
ООО "Луидор-Тюнинг"	по учредителям	нет	0
ООО "Луидор"	по учредителям	Аренда	272
		Займы полученные	2 830
		Покупка товара	989
		Займы выданные	174
		Продажа товара	2 694
		Продажа услуг	1160
		Покупка услуг	530
ООО "Свое Время"	по учредителям	нет	0
ООО "Луидор-Авто"	по учредителям	нет	0
ООО "Луидор-Авто НН"	по учредителям	Покупка услуг	200
ООО "Владсервис"	по учредителям	Продажа товара	80
		Покупка услуг	6
ООО "Строй-Риэлти и К"	по учредителям	нет	0
ООО "УК"Луидор"	по учредителям	Покупка услуг	9 847
ООО "Торговый Дом Луидор"	по учредителям	нет	0
ООО "ГЛЭЙСКО"	по учредителям	Продажа товара	3941
		Продажа услуг	4

## **8. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.**

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в полном объеме и в адекватной оценке. Тем не менее, трактовка налоговыми и судебными органами положений налогового законодательства, с учетом обстоятельств, описанных выше, может быть иной и, в случае если налоговые органы смогут обосновать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность. Общество не раскрывает более подробную информацию об указанных возможных трактовках законодательства, поскольку полагает, что это может нанести ущерб Обществу в случае урегулирования связанных потенциальных последствий, лежащих в основе обстоятельств и фактов.

По состоянию на отчетную дату подходы Общества к налогообложению ряда операций, в виду разного прочтения положений налогового законодательства, с учетом обстоятельств, описанных выше, могут быть интерпретированы налоговыми органами таким образом, что приведут к возникновению потенциальных налоговых споров. Руководство Общества считает, что Общество действовало во всех существенных аспектах в соответствии со всем применимым законодательством.

## **9. Информация о рисках хозяйственной деятельности.**

У нас отсутствует информация о существующих или возможных претензиях и судебных разбирательствах, воздействие которых должно быть принято во внимание при подготовке бухгалтерской отчетности.

## **10. События после отчетной даты.**

Согласно нормам ПБУ 7/98 "События после отчетной даты" (утв. приказом Минфина от

25.11.1998 г. № 56н в редакции от 20.12.2007 г. № 143н) Общество обязано раскрывать факты хозяйственной деятельности, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

В феврале 2024 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Общество не имеет внешних обязательств, обязательств в валюте и зависимости от внешних поставщиков в связи с чем, руководство Общества не предполагает существенного влияния данных событий на способность Общества продолжать и осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

## **11. Прочая информация, подлежащая раскрытию и/или пояснению:**

11.1. По итогам отчетного 2023 года следует указать на следующие обстоятельства, подлежащие пояснению к годовой бухгалтерской отчетности:

На основании п. 37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ежегодно должен осуществляться пересмотр элементов амортизации, срока полезного использования основных средств. Пересмотр элементов амортизации и сроков полезного использования производилось.

На основании положений п.28-29-30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н) на каждую отчётную дату организация обязана производить оценку существующих запасов на предмет их обесценения. Создание резерва на обесценение запасов не производилось.

В соответствии с положениями п.5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. приказом Минфина от 13.12.2010 г. № 167н) в организации предусмотрено создание оценочных обязательств в виде резерва на отпуска. Обязательства в виде резерва на отпуска начислены в размере 6 488 тыс. руб..

На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (в ред. приказа Минфина от 24.12.2010г. № 186н) в организации для целей бухгалтерского

учета предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам за реализованные товары (работы, услуги) по балансовому сч.62 «Расчеты с покупателями». По итогам отчетного 2022 года сомнительная и (или) не реальная для взыскания дебиторская задолженность отсутствовала, вся дебиторская задолженность по сч.62 «Расчеты с покупателями» является текущей, на основании чего резерв по сомнительным долгам года не создавался.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего и согласно положениям, п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. приказом Минфина от 08.11.2010 г. № 143н) информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Существенных ошибок в бухгалтерском учете и отчетности за предшествующие периоды, подлежащих пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте», (утв. приказом Минфина от 28.06.2010 г. № 63н), в отчетном году не выявлено.

#### 11.2. 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 2023 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.

#### 11.3. Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный 2023 год:

– на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

– в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;

– по состоянию на 31.12.2023 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;

– по состоянию на 31.12.2023 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;

– по состоянию на 31.12.2023 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчетности.

11.4. Деятельность Общества не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях распространения коронавирусной инфекции. Деятельность в условиях пандемии не оказала существенного влияния на процессы ведения учета и формирование бухгалтерской отчетности. На дату формирования отчетности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные с распространением коронавирусной инфекции, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Общество имеет стабильные рынки сбыта, предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости и планирует и в дальнейшем продолжать свою деятельность.

Директор \_\_\_\_\_ Дыдыкин Александр Геннадьевич

М.П.

31.03.2024 года