Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
к бухгалтерской отчетности ООО «ГАНЗ»
за 2024 год

Москва

ООО «ГАНЗ»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2024 год

---

1. Общие сведения
Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «ГАНЗ»
Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО **«ГАНЗ».**
Адрес (место нахождения) юридического лица:
Место нахождения: 117042, г. Москва, ул. Веневская, д. 10, помещ. 2/П
Почтовый адрес: 117647, г. Москва, ул. Академика Капицы, д. 20;
Телефон: (495) 335-40-10;

Сведения об образовании юридического лица:

ООО **«ГАНЗ»** зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Москве 25 апреля 2014 года, основной государственный регистрационный номер 1147746462346.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): *7727833706*

Код причины постановки на учет (КПП): *772701001*

Основной код экономической деятельности (ОКВЭД): *45.31*

Идентификационный статистический код предприятия (ОКПО): 29441245

Код организационно-правовой формы (ОКОПФ): *12300*

Правовое положение ООО **«ГАНЗ»**, порядок реорганизации и ликвидации определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО **«ГАНЗ»** сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО **«ГАНЗ»**, является деятельность по торговле автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (ОКВЭД 45.31).
На основании Решения единственного участника №3 от 26.01.2024 г. генеральным директором ООО «ГАНЗ» назначен Габриелян Юрий Арамович.

ООО **«ГАНЗ»** ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Списочная численность работников ООО **«ГАНЗ»** на 31 декабря 2024 г. составила 4 человек.

Сведения о связанных сторонах.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н) были выделены следующие стороны:

Конечным бенефициаром является:
Учредитель - Каракенян Артур Валерьевич владеет 100% уставного капитала ООО «ГАНЗ».
Информация о связанных сторонах нашей организации по состоянию на « 31 » декабря 2024 г :
- Генеральный директор Габриелян Юрий Арамович.
- Учредитель - Каракенян Артур Валерьевич.
- ООО «Авторусь Логистика» - договор поставки №1/ОВ от 09.01.2020г.
- ООО «ААА АВТОРУСЬ МЫТИЩИ»,
- ООО «АВТОРУСЬ С»,
- ООО «АВТОРУСЬ СН»,
- ООО «АВТОРУСЬ ИЗМАЙЛОВО»,
- ООО «ГРУПАВТО РУС».

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с ограниченной ответственностью **«ГАНЗ»** (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции общества с ограниченной ответственностью **«ГАНЗ»** (далее – Общество).

Бухгалтерская отчетность ООО «ГАНЗ» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме. В обществе используется бухгалтерская программа «1С», состоящая из модулей: «1С:Зарплата и управление персоналом», «1С Бухгалтерский учет».

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Доходных вложений в материальные ценности Общество 2024 году не имело.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Авансы полученные отражены в отчетности за минусом начисленного НДС.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости равной 10 000 рублей.

В 2024 году резервный капитал не создавался.

Займы и кредиты

В отчетности Общества обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

В целях равномерного включения в состав затрат расходов на оплату ежегодных отпусков работникам, и сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на

случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, на предприятии на Предприятии создаются Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков. В бухгалтерском учете отчисления в резерв рассчитывается ежеквартально.

На конец отчетного (налогового) периода, Обществом проводится инвентаризация указанного резерва.
- В случае превышения суммы начисленного в течение года резерва на оплату отпусков над суммой фактически начисленной суммы отпусков и страховых взносов, образовавшаяся разница в части оплаты отпусков и (или) страховых взносов, по состоянию на 31 декабря текущего года, в бухгалтерском учете уменьшает затраты текущего периода по соответствующим счетам учета затрат путем записи методом «сторно».
- Если созданного резерва в течение отчетного (налогового) года на оплату отпусков (с учетом страховых взносов) оказалось недостаточно для выплаты отпускных, то в бухгалтерском учете в декабре на сумму недостающих средств, производится единовременное доначисление резерва.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:
В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

ООО «ГАНЗ» рассчитывает налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере реализации товара, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы на пенсионное обеспечение

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты взносов, рассчитываемых Обществом, исходя из сумм оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО «ГАНЗ».

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Нематериальные активы (статья 1110 Баланса)

Движение нематериальных активов, тыс.руб.:

	2024г.	2023г.
Остаток на начало года	193	247
Амортизация нематериальных активов	54	54
Остаток на конец года	139	193
ИТОГО:	**139**	**193**

Основные средства (ППА) (статья 1150 Баланса)

Движение ППА, тыс.руб.:

	2024г.	2023г.
Принят на учет ППА	3341	2128
Амортизация ППА	2348	1113
Остаток на конец года	993	1015
ИТОГО:	**993**	**1015**

Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов, тыс.руб.:

	2024г.	2023г.
Остаток на начало года	212	18
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	77	194
Погашено отложенных налоговых активов		
Списано при выбытии объектов, по которым были созданы		
Остаток на конец года	289	212
ИТОГО:	**289**	**212**

Запасы (статья 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Баланса) тыс. руб.:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сырье и материалы, всего, в т.ч.	-	-
прочие	-	-
Товары в пути	822 635	101 076
Товары для перепродажи	387	
ИТОГО:	**823 022**	**101 076**

Налог на добавленную стоимость (статья 1220 Баланса)
По данной строке отражены суммы входного НДС за приобретенные товары, работы, услуги, отражаемые по счетам бухгалтерского учета 19.03, 19.04 и 19.05 – 0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (статья 1230 Баланса), тыс.руб.:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Покупатели и заказчики	529 420	123 653
Расчеты по налогам и сборам	1 201	281
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	101 830	27 936
Прочее		
ИТОГО:	**632 451**	**151 870**

Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Остаток денежных средств на 31 декабря 2024 года составил 2 026 тыс. руб., в том числе:

- расчетный счет 1 159 тыс. руб.;

Остаток денежных средств на 31 декабря 2023 года составил 638 тыс. руб., в том числе:

- расчетный счет 638 тыс. руб.;

Уставный капитал (статья 1310 Баланса)

Размер уставного капитала: 10 тыс.руб.

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Поставщики и подрядчики	1 398 516	210 621
Расчеты по налогам и сборам	5 924	7 586
Расчеты по страховым взносам		
Расчеты с персоналом по оплате труда		
Расчеты с учредителем		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		
ИТОГО:	**1 404 440**	**218 207**

Оценочные обязательства (статья 1540 Баланса)

Движение оценочных обязательств, тыс.руб.:

	2024	2023
Остаток на начало года	109	88
Созданы оценочные обязательства	313	151
Погашено оценочные обязательства	215	130
Остаток на конец года	207	109
ИТОГО:	**207**	**109**

4. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс. руб.:

Состав доходов	2024 год	2023 год
Оптовая торговля автозапчастями, узлами и принадлежностями	2 554 921	1 640 176
ИТОГО:	**2 554 921**	**1 640 176**

Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат)

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) ООО «ГАНЗ», тыс. руб.:

Состав расходов	2024 год	2023 год
Себестоимость продаж	2 423 258	1 606 837
Аренда	1 289	1 113
Расходы на оплату труда	4 612	2 223
Прочие расходы	19 258	6 960
ИТОГО:	**2 448 417**	**1 617 133**

Прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс. руб.:

Прочие доходы	2024 год	2023 год
Бонус и кредит ноты	10 815	7 025
Курсовые разницы	26 086	4 433
Продажа (покупка) иностранной валюты	139 237	8 038
Прочие доходы	224	7
ИТОГО:	**176 362**	**19 503**

.

Прочие расходы	2024 год	2023 год
Курсовые разницы	70 633	11 930
Услуги банков	52 515	4 849
Продажа (покупка) иностранной валюты	139021	8 069
Прочие	1169	64
ИТОГО:	**263 338**	**24 912**

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2024 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

5. События после отчетной даты

ООО «ГАНЗ» выявляет и анализирует риски, которым подвергается. Риски регулярно переоцениваются в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества.
В процессе хозяйственной деятельности Общество может быть подвергнуто следующим потенциальным рискам: кредитный риск, риск ликвидности, валютный риск.
Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей. На конец каждого отчетного периода Общество проводит анализ платежеспособности своих дебиторов. При несоблюдении условий договора по платежам, существует возможность применения штрафных санкций, закрепленных условиями договора в рамках действующего законодательства.
Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в

срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества. Общество финансирует свою деятельность за счет собственных средств.

Подверженность Общества **валютному риску**, исходя из условных (номинальных) величин. В 2024 году курс Российского рубля к Евро и Доллару существенно менялся.

Генеральный директор _____ Габриелян Ю.А.

«13» февраля 2025 года