

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «ГАЗ ЛИДЕР»

за 2025 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	64 человек
1.4	Заработная плата и социальные выплаты, начисленные за отчетный период	84 087 тыс. руб.
1.5	Взносы по единому тарифу на обязательное пенсионное, медицинское страхование, а также на социальное страхование от болезней и на случай материнства	25 144 тыс. руб.
1.6.	Взносы на страхование от травматизма и профессиональных заболеваний	336 тыс. руб.
1.7	Сумма налогов и сборов, начисленных за отчетный период, в том числе:	56 664 тыс. руб.
	Сумма НДС к уплате в бюджет за год	22 786 тыс. руб.
	Сумма налога на прибыль за налоговый период	23 029 тыс. руб.
	Сумма транспортного налога за налоговый период	6 тыс. руб.
	Сумма НДФЛ	10 843 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 <i>в производство или для управленческих нужд</i> организации в отчетном периоде, ООО «ГАЗ ЛИДЕР» использует вариант оценки по себестоимости каждой единицы (по партиям). Такой расчет обеспечен соответствующими средствами вычислительной техники (производится автоматически программой «1С-Бухгалтерия»).
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 вариант оценки товаров оценки по средней себестоимости каждой единицы, 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	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. Прямые расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, накопленные на счете 20 «Основное производство», списываются ежемесячно в дебет счет 90.02 в полной сумме.</p> <p>Расходы будущих периодов списываются равномерно.</p>			
2.4	Учет доходов	Учет доходов ведется методом начисления.			
2.5	Учет налога на прибыль	Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций			
2.6	Учет аренды	Признание активов в форме права пользования не производится в связи с краткосрочным (менее 12 месяцев) договором аренды помещения и отсутствием уверенности в продлении			
2.7	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	Доходы по видам деятельности (на территории Ростовской области)				
	Наименование вида деятельности	Код по ОК ВЭД	Доля в общем объеме выручки	Выручка, полученная от данного вида деятельности (с НДС), тыс.руб.	Выручка, полученная от данного вида деятельности (без НДС), тыс. руб.
	Торговля автомобилями ГАЗ	45.1	91.6%	2 162 868 тыс.руб.	1 804 475 тыс.руб.
	Реализация прочих товаров и услуг		8.4 %	190 860 тыс. руб.	166 871 тыс. руб.
	ИТОГО:		100%	2 353 728 тыс. руб.	1 971 346 тыс.руб.
	<p>В составе прочих доходов (20 444 тыс.руб.) отражены доходы от реализации имущества 1941 тыс.руб., получение премии от поставщика 87 тыс.руб., проценты по предоставленным займам 11685 тыс руб, проценты по депозиту 5 279 тыс руб, корректировка реализации прошлого периода 71 тыс руб</p> <p>В составе прочих расходов (31 060 тыс.руб.) отражены стоимость реализованного</p>				

	<p>имущества 1866 тыс.руб., услуги банков (1 062 тыс.руб.), проценты к уплате поставщику 22 754 тыс руб, штрафные санкции по хозяйственным договорам 56 тыс.руб.,, списание НДС на прочие расходы – 2 807 тыс..</p>	
4	<p>Основные средства</p>	<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>
	<p>Способ начисления амортизации</p>	<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>
5	<p><u>Основные факторы, повлиявшие в отчетном периоде на хозяйственные и финансовые результаты деятельности организации</u></p>	
	<p>ООО «ГАЗ ЛИДЕР» для осуществления своей деятельности в 2025 году привлекало заемные средства:</p> <ol style="list-style-type: none"> По договору об овердрафте № 4701-831/00035 от 27.04.2024г. с Филиалом «Южный» ПАО «БАНК Уралсиб» г. Краснодар с лимитом задолженности 30 000 000 рублей. На конец 2025 года ссудная задолженность отсутствует. По договору о возобновляемой кредитной линии № 4701-031/00080 от 27.04.2024 г. с Филиалом «Южный» ПАО «БАНК Уралсиб» г. Краснодар с лимитом задолженности 100 000 000 рублей. На конец 2025 года ссудная задолженность отсутствует. По договору о возобновляемой кредитной линии Договор ВКЛ № 7М-1-8ZTH029U от 15.09.2023г.. с ПАО «Сбербанк России» с лимитом задолженности 50 000 000 рублей. На конец 2025 года ссудная задолженность отсутствует. <p>ООО «ГАЗ ЛИДЕР» заключён краткосрочный договор аренды с ООО Автоцентр «Акса́й» № 21 А от 31.03.2025 г. помещений для осуществления торговой деятельности.</p> <p>Кредиторская задолженность ООО «ГАЗ ЛИДЕР» по арендной плате на 01.01.2026 г. составляет 2 245 тыс. руб.</p>	
6	<p><u>Операции со связанными сторонами</u></p>	
	<p>Связанными сторонами по отношению к ООО «ГАЗ ЛИДЕР» являлись:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Генеральный директор ООО «ГАЗ ЛИДЕР» (исполнительный орган) – Бухарев Олег Сергеевич. <p>Генеральному директору ООО «ГАЗ ЛИДЕР» выплачивается заработная плата согласно штатному расписанию, в 2025 г. выплаты составили 3 816 тыс.руб. , задолженность по текущим выплатам на 31.12.2025г. составляет 277 тыс.руб.</p> <ol style="list-style-type: none"> 3) В 2025 году участником Общества и бенефициаром является: Зорко Константин Степанович - имеет 100% доли собственности в УК <p>Участнику Зорко Константин Степанович в 2025г. начислены дивиденды в сумме 18 179 тыс.руб., Произведена выплата дивидендов в размере 18 179 тыс. руб Зорко К.С. Задолженность по выплате начисленных дивидендов на 31.12.2025г. отсутствует.</p>	
7	<p><u>Прочие сведения, подлежащие отражению в отчетности</u></p>	
	<p>Внеоборотные активы</p> <p>Капитальные вложения, авансы и задатки по капитальным вложениям на 31.12.2025. отсутствуют.</p>	

Переоценка основных средств не осуществляется, факты обесценения отсутствуют. Неиспользуемые в деятельности основные средства отсутствуют. Изменение элементов амортизации основных средств в 2025 году не производилось. Результат от выбытия (реализации) основных средств в 2025 году составил 464 тыс.руб.

Запасы

Резерв под обесценение запасов не формируется в связи с отсутствием фактов накопления запасов свыше операционного цикла.

Авансы, задатки в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2025г. составляют 18 114 тыс.руб.

Условные факты хозяйственной деятельности

На отчетную дату Общество не является истцом и ответчиком в судах по имущественным искам.

Обществом сформирован резерв на оплату отпусков работников, на 31.12.2025 года величина резерва составляет 5 527 тыс.руб.

Налог на прибыль

Отложенный налог в сумме 9 тыс. руб. определяется влиянием расхождений между налоговым и бухгалтерским учетом. в части амортизации ОС

Государственная помощь

Организация в течение 2025 года не получала государственную помощь.

Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

Информация о прекращаемой деятельности

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).

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 2025 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 укрупненные 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.

25 марта 2026 года

