Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год.

1. Сведения об организации

1.1. Полное наименование фирмы: **Общество с ограниченной ответственностью «УралАвто».**

1.2. Юридический адрес: 199226, Санкт-Петербург г, Кораблестроителей ул, дом № 28, корпус 1, литер А, оф.2Н

1.3. Сведения об образовании юридического лица:
ООО «УралАвто» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по г.Санкт-Петербург 18 июня 2014 года, основной государственный регистрационный номер 1147847211225, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 78 № 009138168.
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7814614764
Код причины постановки на учет (КПП): 780101001

1.4. Уставный капитал предприятия составляет 50 000 руб. (Пятьдесят тысяч рублей). Состав участников: Богданович Дмитрий Александрович. Доля составляет 100% уставного капитала. Дочерние хозяйственные общества отсутствуют. Общество контролируется Богдановичем Дмитрием Александровичем, имеющим 100 % долю в уставном капитале, и являющимся генеральным директором Общества. Субъекты, которые контролируются тем же лицом, что и ООО «Уралавто», отсутствуют.

1.5. Согласно п.9.1. Устава органами общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Генеральный директор.

Высшим органом Общества является общее собрание участников общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников Общества, определены в ст. 9.3 Устава ООО «УралАвто». Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором – единоличным исполнительным органом Общества. Генеральный директор Общества подотчетен общему собранию участников.

1.6. Основными видами деятельности организации является транспортная обработка грузов, услуги по перевозкам.

1.7. Организация имеет расчетные счета в следующих банках:

Банк	Расчетный счет
Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) В Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ, БИК 044030827	**40702810600000094747**
Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) В Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ, БИК 044030827	**40702810600000135431**
Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) В Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ, БИК	**40702810800000038985**

044030827 Ф-Л БАНКА ГПБ (АО) В Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГЕ, БИК 044030827	**40702810800000065013**

1.8. ООО «УралАвто» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Организация имеет обособленные подразделения:

- «Участок Фарафонтьевская ООО «УралАвто» в Ямало-Ненецком Автономном округе по адресу 629860, Ямало-Ненецкий АО, Пуровский р-н, с.Фарафонтьевская, КПП 891145001, дата постановки на учет 20.09.2015;

- «Участок Бованенково» ООО «УралАвто» в Ямало-Ненецком Автономном округе по адресу 629700, Ямало-Ненецкий АО, Ямальский р-н, Бованенково п, КПП 890145001, дата постановки на учет 01.09.2021.

2. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

- Бухгалтерская отчетность ООО «УралАвто» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, федеральных и отраслевых стандартов.

- При ведении учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, сформированный на основании типового плана счетов, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.200 №94н, который содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

- Обособленные подразделения ООО «УралАвто» на отдельный баланс не выделяются. Ответственность за достоверность предоставляемых данных возлагается на руководителя организации.

- Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам ведется линейным способом.

- Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по методу средней стоимости. Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости при поступлении каждой новой партии запасов.

- Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

  - фактическая себестоимость запасов
  - чистая стоимость продажи запасов

  Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

- В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

- Балансовая стоимость запасов, приобретенных для управленческих нужд, признается расходом того периода, в котором произошло списание материалов на управленческие нужды (в дебет счета 26). Общество не применяет методику единовременного списания балансовой стоимости таких запасов на управленческие расходы в период приобретения запасов.

- Резерв по сомнительным долгам в 2023 году не создавался. Резерв на ремонт основных средств в 2023 году не создавался.

- Резерв на оплату отпусков создается на основании количества неиспользованных дней отпуска.

- Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. Текущий налог на прибыль, информация о постоянных и временных разницах отражается развернуто и систематически на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете и налоговом учете в программе 1с. Учет отложенных налоговых активов ведется на счете 09, учет налоговых отложенных обязательств на счете 77-развернуто.

- В отчетности ООО «УралАвто» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, так как срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

- Изменения в учетной политике на 2023 год по сравнению с 2022 годом не проводились.

- Внесение корректировок, относящихся к предыдущим периодам, в 2023 году не осуществлялись.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

- В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Организация использует метод начисления.
- В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод определения средней стоимости.
- По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.
- По месту нахождения Обособленных подразделений бухгалтерия уплачивает налог на прибыль, НДФЛ.
- Общество не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.
- Регистры налогового учета заполняются из данных бухгалтерского учета и ведутся по аналогичной форме бухгалтерских регистров, а также по формам, разработанным программой 1С.
- Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде в полном объеме относятся на уменьшение доходов отчетного (налогового) периода. (Согласно ст. 318 п. 2 абзац 3 НК РФ)
- ООО «УралАвто» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

3. Финансово-хозяйственная деятельность организации

3.1. Характеристика деятельности предприятия за отчетный 2023 год.

Доходы ООО «УралАвто» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, государственных пошлин и пр.

Так, согласно выписки из Единого государственного реестра юридических лиц, ООО «УралАвто» имеет право осуществлять предпринимательскую деятельность по следующим видам ОКВЭД:

Код ОКВЭД, наименование ОКВЭД	Суть
77.31 Аренда и лизинг прочих сухопутных транспортных средств и оборудования	Предоставление в аренду (субаренду) транспортных средств, оборудования по договорам аренды с предоставлением услуг по управлению (с экипажем)/ без услуг по управлению (без экипажа)
52.10 Деятельность по хранению и складированию	Выручка от оказания услуг по организации хранения материально-технических ресурсов заказчика с оказанием комплекса сопутствующих услуг в рамках существующих договорных отношениях.
49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам	Организация автомобильных перевозок грузов, принадлежащих заказчику услуг, транспортно-экспедиционное обслуживание в рамках существующих договорных отношениях
52.24 Транспортная обработка грузов	осуществление погрузо-разгрузочных работ на объектах заказчика с использованием специальной техники для выполнения технологических операций и обслуживания технологических процессов

В 2023г. выручку по деятельности с основной системой налогообложения ООО «УралАвто» можно соотнести в процентном выражении по заявленным видам ОКВЭД:

Основные доходы	**2023 год**		**2022 год**	
По видам деятельности ОКВЭД	**Выручка без НДС, тыс.руб.**	**доля,%**	**Выручка без НДС, тыс.руб.**	**доля,%**
77.31 Аренда и лизинг прочих сухопутных транспортных средств и оборудования	1 642	**1.68**	3 590	1.97
52.10 Деятельность по хранению и складированию	6 333	**6.49**	5 000	2.75

49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам	62 846	**64.42**	81 573	44.87
52.24 Транспортная обработка грузов	26 744	**27.41**	91 666	50.41
ИТОГО	**97 565**	**100%**	181 829	100%

Основной составляющей доходов в процентном соотношении в течение 2023г. является «Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам», ОКВЭД 49.4.
В 2023 году зафиксировано снижение выручки по сравнению с предыдущим годом на 46,34 % из-за отсутствия экономически выгодных для Общества контрактов.

3.2. Основные средства организации

Сроки полезного использования объектов основных средств устанавливаются комиссией по вводу в эксплуатацию объектов основных средств самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей, а также классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 (в ред. от 18.11.2022) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". При этом устанавливается наименьший срок полезного использования для соответствующей группы основных средств.

Общество ежегодно на 31 декабря проверяет основные средства на обесценение. Переоценка основных средств Обществом не производилась.

Структура и движение основных средств 2022-2023 г.г., тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Выбыло объектов			Переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	**за 2023 г**	**5 043**	**(2 858)**		**(2 363)**	**911**	**(286)**	**-**	**-**	**2 680**	**(2 233)**
	за 2022 г	**9 158**	**(6 691)**	**109**	**(4 224)**	**4224**	**(391)**	**-**	**-**	**5 043**	**(2 858)**
в том числе:											
Транспортные средства	за 2023 г	713	(713)	-	-	-	-	-	-	713	(713)
	за 2022 г.	4 937	(4 874)		(4 224)	4 224	(63)			713	(713)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023 г	3 820	(1 851)	-	(2 156)	704	(223)	-	-	1 663	(1 370)
	за 2022 г.	3 820	(1 542)	-	-	-	(309)			3 820	(1 851)
Машины и оборудование (в том числе офисное)	за 2023 г	510	(293)	-	(207)	207	(63)	-	-	303	(150)
	за 2022г.	401	(274)	109	-	-	(19)	-	-	510	(293)

В течение 2023 года основных средств, полученных по договорам лизинга, ООО «УралАвто» не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

3.3. Прочие внеоборотные активы

Организация ведет учет затрат по приобретению на отдельных субсчетах счета 08, которые в последующих отчетных периодах будут переведены в состав основных средств.

3.4. Структура и движение Запасов за 2023г., тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		себе-стоимость	поступления и затраты	выбыло себе-стоимость	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость
Запасы - всего	**за 2023 г**	**1 972**	**96 711**	**(95 106)**		**3 601**
	за 2022 г	**4 595**	**595**	**(3 218)**	-	**1 972**
в том числе: Топливо и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	1 950	5 052	(6 999)		**3**
	за 2022 г.	3 003	534	(1 586)	-	1 950
Запасные части	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	769	38	(807)	-	-
Прочие материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности	за 2023 г.	22	7	(36)		**5**
	за 2022 г.	823	23	(824)	-	22
Затраты в незавершенном производстве	за 2023 г.	-	91 652	(88 059)	-	**3 593**
	за 2022 г.	-	-	-	-	-

3.5. Структура Дебиторской Задолженности 2022-2023г.г., тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	На конец периода
		учтенная	по условиям договора
Дебиторская задолженность - всего	**за 2023 г.**	**44 994**	**6 464**
	за 2022 г.	**40 198**	**44 994**
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	**за 2023 г.**	43 264	5 716
	за 2022 г.	39 430	43 264
Авансы выданные	**за 2023 г.**	392	564
	за 2022 г.	669	392
Прочая – расчеты с разными дебиторами и кредиторами	**за 2023 г.**	1 338	184
	за 2022 г.	99	1 338

Резерв по сомнительным долгам в виду отсутствия такой необходимости и состава более 85 % в структуре Дебиторской задолженности при расчетах с покупателями основных заказчиков, по которым имеются подписанные акты сверки взаимных расчетов, на 31 декабря 2023 года составляет 0,00 руб. Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывается по результатам инвентаризации в состав прочих (внереализационных) расходов по состоянию на последнюю отчетную дату 31.12.2023.

3.6.Структура Кредиторской Задолженности 2022-2023г.г., тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Заемные средства	**за 2023 г.**	**155**	**-**
	за 2022 г.	**6 832**	**155**
Кредиторская задолженность - всего	**за 2023 г.**	**48 714**	**8 982**
	за 2022 г.	**38 982**	**48 714**
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023 г.	23 847	5 547
	за 2022 г.	24 468	23 847
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	408	-
	за 2022 г.	310	408
расчеты с персоналом по оплате труда	за 2023 г.	5 833	91
	за 2022 г.	4 141	5 833
расчеты по налогам и сборам	за 2023 г.	11 737	2 235
	за 2022 г.	8 549	11 737
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2023 г.	3 972	1 103
	за 2022 г.	1 304	3 972
прочая	за 2023 г.	2 917	6
	за 2022 г.	210	2 917
Оценочные обязательства (отложенные налоговые обязательства)	**за 2023 г.**	**-**	**558**
	за 2022 г.	**-**	**-**
Итого	**за 2023 г.**	**45 814**	**9 540**
	за 2022 г.	**44 885**	**45 814**

По состоянию на 31.12.2023г. проведен анализ кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, либо задолженности, безнадежной к взысканию. Задолженность, безнадежная к взысканию по юридическим лицам – по данным из единого реестра юридических лиц, по физическим лицам – в связи с невозможностью установить его местонахождение.

Размер безнадежной кредиторской задолженности включен в состав прочих (внереализационных) доходов по каждому существующему обязательству по состоянию на последнюю отчетную дату 31.12.2023г.

3.7. Структура расходов Общества в 2023г.:

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

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 по обычным видам деятельности (элементы затрат), тыс.руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год	% к общему объему затрат,2023
Расходные материалы и инвентарь	**319**	518	0,32
Расходы на оплату труда	**56 700**	109 345	57,62
Страховые взносы, ФСС, НСиПЗ	**10 411**	21 480	10,58
Налоги – транспортный	**16**	51	0,03
Амортизация	**276**	391	0,28
Содержание техники материальные	**6 822**	8 107	6,93
Содержание техники прочие	**637**	719	0,65
Командировочные расходы	**12 146**	20 811	12,34
Коммунальные расходы, связь	**335**	60	0,34
Транспортные услуги, услуги складирования и хранения	**356**	1 637	0,36
Аренда производственных объектов, земли, помещений	**10 386**	24 041	10,55
Услуги информационно-консультационные	**-**	149	-
ИТОГО по элементам затрат	**98 404**	**187 309**	**100 %**

В 2023 году зафиксировано снижение всех показателей расходов Общества по сравнению с предыдущим годом на 47,46 % - пропорционально величине снижения выручки Общества.

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты страховых взносов, рассчитываемых ООО «УралАвто» по установленному тарифу, применяемому к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

3.8. Финансовые вложения на 31.12.2023 отсутствуют.

3.9. Среднесписочная численность работников

Среднесписочная численность работников за 2023 год составляет 79,9 человек.
Численность работающих сотрудников Общества на 31.12.2023 – 13 человек.

3.10. Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденном приказом Минфина России от 28 августа 2014 года № 84н (в редакции от 24.05.2023г.)
Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2023г. составляет 1 094 тыс.руб.

4. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2023 году изменения размера уставного капитала общества не произошло.
В течение 2023г. выплата дивидендов не производилась
Чистая прибыль к распределению за 2023 год составляет 203 483 руб.

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 Заключительные положения

Существенные события после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Государственная помощь не предоставлялась.

Решения о прекращении деятельности путем продажи имущественного комплекса (предприятия) целиком или его части, продажи отдельных активов организации, реорганизации, организации в форме выделения из ее состава одного или нескольких юридических лиц не принимались.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с:

- нормами, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н,
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности несет руководство ООО «Уралавто» в лице генерального директора Богдановича Д.А.

Генеральный директор

ООО "УралАвто" /Богданович Д.А./