

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**Общества с ограниченной ответственностью
«АврораТранс»**

за 2023год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «АврораТранс» (далее Общество) создано на основании Решения общего собрания учредителей № 1 от 23 января 2018г в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998г № 14-ФЗ « Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество зарегистрировано в МИФНС № 17 по Воронежской области 26.01.2018 г.

Основной государственный регистрационный номер № 1183668002671

ИНН 366108511 КПП 366101001

Код территории по ОКТМО: 20701000

Идентификационный код ОКПО: 24385602

Юридический адрес: 396336, Воронежская область, м. р-н Новоусманский, с.п. Отрадненское, п. Отрадное, пер. Выкрестовский, зд.8

2. СВЕДЕНИЯ О РАЗМЕРЕ И СТРУКТУРЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА

Уставный капитал общества на 31 декабря 2023 г. составляет 100 000,00 рублей.

3. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2023 году Общество осуществляло свою деятельность согласно кода основных отраслевых направлений – 49.41.1- перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами

4. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ, ЧИСЛЕННОСТЬ

Органами управления Обществом являются – Директор (единоличный исполнительный орган Общества).

Должность директора Общества занимает: с 26.01.2018г. по настоящее время Клёпа А.А.

Главный бухгалтер Общества: с 11.08.2020г. по настоящее время Федорова О.В.

Среднесписочная численность персонала в целом по организации составила:

по состоянию на 31 декабря 2023 года - 189 человек;

5. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету".

Для ведения бухгалтерского учета применяется программное обеспечение 1С Предприятие 8.3. Учет заработной платы ведется в системе 1С: Зарплата и управление персоналом.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

5.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных в обмен на товары (ценности), отличные от денежных средств, признана стоимость переданных или подлежащих передаче активов.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы амортизационных отчислений.

Срок полезного использования основных средств (СПИ) в налоговом учете определяется согласно Классификатора основных средств, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 07.07.16г № 640. В бухгалтерском учете СПИ определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Обоснованием «бухучетного» СПИ могут быть инвестиционные проекты, бизнес-планы, заключения инженерных служб, об условиях, в которых будут эксплуатироваться основные средства, проектная документация, эксплуатационные документы, сертификаты и т.д.

В составе основных средств отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и стоимостью не более 100000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества в составе материально-производственных запасов и подлежат учету с использованием счета 10 «Материалы».

При передаче объектов в эксплуатацию и списании со счета 10 «Материалы» производится их постановка на забалансовый счет МЦ 04 «Основные средства стоимостью не более 100000 рублей».

Общество не создает резервы предстоящих расходов на ремонт основных средств. Общество не производит переоценку основных средств.

5.2. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Приобретаемые Обществом материалы отражаются на счете 10 «Материалы», в том числе и приобретение материалов через подотчетных лиц.

Транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР) по приобретению материалов включаются непосредственно в фактическую себестоимость материала.

Товары от российских поставщиков, учитываемые на счете 41.01 «Товары на складах (по покупной стоимости)», отражаются в бухгалтерском учете по учетной цене - цене Договора (поставщика).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости исходя из среднемесячной фактической себестоимости, в расчет которой включаются

количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

5.3. ДОХОДЫ:

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 « Доходы организации» (Приказ Минфина России от 06.05.1999г № 32н).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи:

1. Реализация товаров и услуг

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами и учитываются на счете 91 « Прочие доходы и расходы».

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

1) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

2) суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

3) суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;

4) иные поступления - по мере образования (выявления).

5.4. РАСХОДЫ

Бухгалтерский учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» (Приказ Минфина России от 06.05.1999г № 33н).

Учет расходов по обычным видам деятельности организуется на счетах бухгалтерского учета: 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».

Общество осуществляет в конце отчетного периода списание расходов, учтенных в течении отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Если согласно условий договора страхования, период действия договора страхования строго определен и коррелирует с датой оплаты страхователем страхового взноса, такие расходы признаются с момента получения права Общества на возмещение страхового возмещения, и относятся равномерно на расходы в течение периода страхования.

Прочие расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

При исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общество применяет правила, установленные Положением по бухгалтерскому учету и отчетности (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

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 10%.

Бухгалтерская отчетность составляется и представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

В бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства организация отражает свернуто.

В отчете о финансовых результатах одноименные показатели прочих доходов и расходов отражаются свернуто.

5.5. Учет оценочных обязательств.

Организация создает резерв на оплату отпусков. Резерв на оплату отпусков определяется на последний день расчетного периода исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам на эту дату.

5.6. Учет аренды.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 в 2022 году ретроспективное влияние на объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

5.7. Изменения учетной политики

Организация использует право на применение перспективного перехода на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

6. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

При подготовке бухгалтерской отчетности Общество не имело значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могли бы породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

Существенных событий в периоды между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023г. Общество не имело.

6.1. Основные средства.

Основные средства в организации состоят из автотранспортных средств, в 2023 году приобретены объекты недвижимого имущества. Расшифровка основных средств по основным группам приведена в Разделе 2 табличных пояснений. Инвестиционная недвижимость отсутствует.

6.2. Финансовые вложения.

Финансовые вложения в 2023 году Обществом осуществлялось.

6.3 Запасы.

Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей Обществом не создавался, так как в ходе ежегодно проводимой инвентаризации по состоянию на 31.10.2023г не выявлены:

- Морально устаревших ТМЦ
- Полностью или частично потерявших первоначальные качества
- Учетных дороже рыночной стоимости.

6.4. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023г в Обществе включена в резерв по сомнительным долгам, сумма резерва составляет 19 294 тыс.руб. Расшифровка задолженности приведена в 5 разделе табличных пояснений.

Авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов на 31.12.2023г. составили 176650.0 тыс.руб. (п.45 ФСБУ 5/2019).

Авансы, задатки в связи с осуществлением капитальных вложений на 31.12.2023г. отсутствуют.

6.5. Расшифровка денежных средств.

Тыс.руб

Наименование показателя	31.12.2023г	31.12.2022г	31.12.2021г
Касса	-	-	-
Расчетные счета	5941	4580	10665
Валютные счета	-	-	-
Спец. Счета в банках	-	-	-
Денежные документы	-	-	-
Итого	5941	4580	10665

6.6.Расшифровка обязательств по кредитам

Тыс.руб.

Кредиты полученные	На начало отчетного периода	Получено	Начислено %	Возвращено	На конец отчетного периода
Всего, в т.ч.:	331835	573368	29746	548216	356986
Банк Открытие	331835	445618	27111	519388	258065
Банк ВТБ	0	127750	2635	28828	98922

В качестве обеспечений по кредитным обязательствам Обществом оформлен залог имущества (Таб.8 пояснений)

6.7. Объекты учета аренды.

В 2023 году Обществом заключено 65 договоров лизинга автотранспортных средств для использования в рамках деятельности по осуществлению грузоперевозок. В установленном порядке признаны и отражены в бухгалтерском учете права пользования активами (на 31.12.2023г. –459844 тыс.руб.) и обязательства по аренде (на 31.12.2023г. –757829 тыс.руб.).

В 2023 году величина процентной ставки принималась в диапазоне от 13,6187 до 24,7932 %.

7. ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

7.1. По результатам хозяйственной деятельности в 2023 году выручка составила – 1290847 тыс. руб. Расходы общества составили – 1230294 тыс. руб., в т.ч.: себестоимость продаж составили – 1174,121тыс. руб., коммерческие расходы составили – 225 тыс. руб., управленческие расходы составили – 55948 тыс. руб.

Итоговый результат финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год – прибыль – тыс. руб.

В составе процентных расходов отражены проценты по привлеченным банковским кредитам (тыс.руб.), а также проценты, начисленные по договорам лизинга (тыс.руб.)

В составе прочих доходов (расходов) отражены:

Наименование показателей	Тыс.руб.
Прочие доходы, всего	2023год
в том числе:	68613

доходы от реализации основных средств	
Прочие расходы, всего в том числе: расходы на услуги банков	53960

7.2. Постоянные налоговые активы и обязательства отсутствуют. Отложенные налоговые активы и обязательства отсутствуют. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. Расхождение между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью отчетного периода определяется влиянием постоянных разниц.

8. Информация о связанных сторонах.

Данный раздел составлен исходя из требований ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008г № 48н.

Связанными сторонами по отношению к Обществу выступают:

- 1) Единственный участник и бенефициарный владелец Общества – Клепа Андрей Александрович. Операции со связанной стороной включали в себя расчеты по полученным Обществом от участника краткосрочным заемным средствам. Всего получено от участника 40025 тыс.руб., возвращено 186463 тыс.руб. Остаток на 31.12.2022 составлял 146 348 тыс.руб., на 31.12.2023г. – 154 402 тыс.руб. Выплата дивидендов не производилась.
- 2) Единоличный исполнительный орган (директор) – Клепа Андрей Александрович
Заработная плата выплачивалась согласно штатному расписанию. В 2023 году премий, доплат, единовременных выплат не производилось. ФОТ заработной платы основного управленческого персонала (директора и главного бухгалтера) за 2023 год составил – 65219 тыс.руб.

9 События после отчетной даты.

Данный раздел составлен исходя из требований ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998г г № 56н.

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

10. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества.

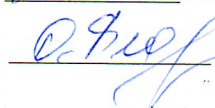
Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует. Общество не планирует закрывать осуществляемые виды деятельности; процедура банкротства не проводится.

Директор

Главный бухгалтер



 Клёпа А.А.

 Федорова О.В.

«28» марта 2024 г.