

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 год.**

Раздел 1. Общие сведения о предприятии

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с Ограниченной Ответственностью «Сиб-АвтоТрак»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Сиб-АвтоТрак»

Адрес юридического лица: 664024 г. Иркутск, ул. Тракторная, 4

Место нахождения: 664024 г. Иркутск, ул. Тракторная, 4

Почтовый адрес: 664024 г. Иркутск, ул. Тракторная, 4

телефон/факс: (3952)70-50-60

Адрес страницы в сети интернет:

e-mail: Sainskaya@ichtzs.ru

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Сиб-АвтоТрак» зарегистрировано МИНФС № 17 16 ноября 2009 года,

ОГРН 1093850027424, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 38 № 002896216

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3810313590

Код причины постановки на учет (КПП): 381001001

Дочерних и зависимых предприятий не имеет, имеет 9 структурных подразделений.

Предприятие работает на общей системе налогообложения.

Среднесписочная численность работников ООО «Сиб-АвтоТрак» на 31 декабря 2023 г. составила 106 человек.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете», принятых в учетной политике. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основании допущения о том, что она будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения своей деятельности.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Сиб-АвтоТрак» составляет 10 000 руб. (Десять тысяч) рублей.

Увеличение и уменьшение размера уставного фонда Предприятия производится в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Основные учредители

По состоянию на 31.12.2023 г. Уставный капитал ООО «Сиб-АвтоТрак» составляет 10 тыс. руб. Единственным участником является Хомкалов Сергей Владимирович с долей в уставном капитале 100%.

Органы управления

Руководство текущей деятельностью предприятия в соответствии с Уставом осуществляет Генеральный директор, Редькин Павел Александрович (приказ № 1 от 04.02.2021 г.).

Учетная политика

Учетная политика, утвержденной приказом № 260 от 31.12.2022 г., разработана в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С8.3: Бухгалтерия. Используется рабочий план счетов на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 г. №94н.

Учет основных средств ведется на основании ФСБУ 6/2020. Для целей бухгалтерского и налогового учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100 000 руб.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы

Начисление амортизации основных средств, в бухгалтерском и налоговом учете, линейным способом.

Начисление амортизации основных средств начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтерском учете; прекращается с 1 числа месяца, следующего за месяцем списания его с учета.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования основных средств определяется, исходя из ожидаемого срока, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.

Учет арендованных основных средств ведется на забалансовом счете по инвентарным номерам.

Активы стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, которые отвечают критериям основных средств, списываются в расходы организации одновременно по мере передачи их в эксплуатацию с отражением на забалансовом учете.

Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

МПЗ, приобретаемые для управленческих нужд, учитываются по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы». Затраты признаются расходами того периода, в котором они использованы.

Учет всех видов запасов ведется по наименованию и местам хранения в разрезе материально-ответственных лиц. Единица учета запасов установлена организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль их наличия и движения. В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) организация устанавливает единицей учета номенклатурный номер, инвентарный номер, партию, однородную группу, отдельный объект или иную единицу.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Предприятием и покупателями предоставленных Предприятием скидок (накидок) и НДС. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Списание долга в убыток не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за бухгалтерским балансом в течение 5 (пяти) лет. Кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации в состав прочих доходов

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Предприятие создает оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам, которое ведется на 96 счете.

Доходы предприятия подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского и налогового учета для расчета налога на прибыль определяется по мере отгрузки товаров, оказания услуг покупателям. Днем отгрузки считается день реализации товаров (работ, услуг), определяемой в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (работ, услуг, имущественных прав) в их оплату. Для целей исчисления по операциям, облагаемых НДС, выручка определяется по мере отгрузки товаров, оказания услуг покупателям. Выручка от реализации продукции (товаров, услуг), отражается на счете 90 «Продажи». Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются связанными с реализацией и отражаются на счете 90 «Продажи».

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

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

Расходы делятся на прямые и косвенные.

Косвенные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в конце отчетного (налогового) периода непосредственно на счет 90 «Продажи». К ним относятся следующие расходы: заработная плата администрации, страховые взносы во внебюджетные фонды и ПФР с заработной платы администрации, арендные платежи, транспортные расходы, налог на землю, канцелярские расходы, расходы на услуги связи, по коммунальным платежам, непосредственно не связанные с прямыми затратами, амортизационные отчисления, прочие расходы.

Прямые расходы, непосредственно связанные с осуществлением торговой деятельности, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и списываются в конце отчетного периода на счет 90 «Продажи».

В состав этих расходов входят: заработная плата персонала, непосредственно занятого в процессе торговли, страховые взносы во внебюджетные фонды и отчисления в ПФР с указанных начислений, стоимость ТМЦ, расходы по отоплению, освещению и т.д., прочие расходы, амортизационные отчисления.

Раздел 3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства (статья 1150 Баланса), тыс. руб.

Стоимость основных средств на 31 декабря 2023 г.	58368
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 г.	41694

3.2. Запасы (Строка 1210 Баланса), тыс. руб.:

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей

Наименование	На 31.12.2023 г.
Запасы всего, в т. ч.	257656
Товары на складах	250835
Топливо (дрова)	254
Материалы	4229
Инвентарь и хоз. принадлежности	1437
Запчасти	391
Прочие товары	510

Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2023 не формировался.

Имеющиеся на складе остатки МПЗ не потеряли своих первоначальных свойств, исходя, из срока приобретения, текущая рыночная стоимость их не уменьшилась.

3.3. Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса), тыс. руб.:

Наименование	На 31.12.2023 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	87687
Расчеты по налогам и сборам	2240
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6202
Всего по строке 1230 Баланса:	96129

➤ Дебиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (тыс. руб.):

Наименование	На 31.12.2023 г.
АО РЖДстрой	626,0
ООО Байкал-АвтоТрак-Сервис	19724,0
ООО Бестойл	1122,0
АО Бурятнефтепродукт	1411,0
ООО Гранд-Строй	2110,0
ДСИО АО Тулунский филиал	2136,0
ООО Иркутская нефтяная компания	4934,0
ООО Рудное	2955,0
ООО Кутарей-Лес	1049,0
Селенгинский ЦКК	1865,0
ИТОГО	37932,0

В течении отчетного периода начислен резерв по сомнительным долгам в сумме 31564 т.р. Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023 г. составляет 15602 т.р.

3.4. Денежные средства (статья 1250 Баланса) тыс. руб.:

Денежные средства на 31.12.2023 г. составили: 4068,3 тыс. руб., в том числе:

- расчетные счета – 3782,3 тыс. руб.

- касса – 286,0 тыс. руб.

3.5. Кредиторская задолженность (Строка 1520 Баланса) тыс. руб.:

Наименование	На 31.12.2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	160568
Авансы полученные	60951
Расчеты по налогам и сборам	10767
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5971
Всего по строке 1520 Баланса:	238257

➤ **Кредиторская задолженность по налогам и сборам (тыс. руб.):**

Наименование	На 31.12.2023 г.
НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	0
Страховые взносы	1246
ИТОГО:	

➤ **Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам (тыс. руб.):**

Наименование	На 31.12.2023 г.
ООО Абро Индастрис	2108,0
ООО Автошинторг	1246,0
ООО Алькор	1809,0
ООО Байкал-АвтоТрак-Сервис	9544,0
ООО Верта ТК	3199,0
ООО ЛЛК-Интернешил	90233,0
ООО Нью Трейтинг Компани	23017,0
ООО Тосол-Синтез Трейтинг	19088,0
ИТОГО	150244,0

Раздел 4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ по реализации составила 894904 тыс. руб.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ по реализации (оказании услуг) (например реализация запчастей, оказание транспортных услуг) составили 856541 тыс. руб.

Состав расходов	2023 год
материальные затраты	730761
заработная плата	54525
отчисления на социальные нужды	18949
амортизация	3356
прочие затраты	48950
ИТОГО:	856541

4.3. Управленческие расходы - 11438 тыс. руб., в т.ч. по статьям расходов:

Состав расходов	2023 год
Зарплата	5687,2
Отчисления от зарплаты	1711,0
Командировочные расходы	614,7
Представительские услуги	137,5
Расходы по содержанию помещений	741,1
Юридические и информационные услуги	359,8
Прочие услуги	2185,7
ИТОГО:	11438,0

4.4. Прочие доходы и расходы

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, от выполнения работ по прочим видам доходов **122028** тыс. руб.

Расходы от продаж оказанных услуг, выполненных работ по прочим видам доходов **123607** тыс. руб.

4.5. Расходы по налогу на имущество

Имущество	Сумма налога
Часть здания блока цехов, 1 этаж (647,3м2) Усть-Илимск	25,5
Гаражный бокс г. Усть-Кут, ул. Заречная, 44 142,6 кв.м. Склад г. Усть-Кут, ул. Заречная, 44а 24,3 кв. м.	60,2
Здание Тулун, пер. Песочный 1	102,2
Склад-магазин 36 Улан-Удэ	94,9
Склад (нежилое здание) Улан-Удэ	20,9
ИТОГО:	303,7

4.6. Совокупный финансовый результат периода

Совокупный финансовый результат отчетного периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и составляет прибыль в сумме **29272** тыс. руб.

4.7. Инвентаризация

В связи с завершением отчетного периода, в целях обеспечения сохранности имущественно-материальных ценностей и в связи с составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация ТМЦ и денежных средств кассе предприятия. За 2023 год инвентаризация проведена согласно приказа №236 от 11.12.2023 г., Приказа №1 от 29.12.2023г.

4.8 Фонд оплаты труда

№п/п	Показатель	2023 г
1.	Среднесписочная численность работников, чел.	
2.	Штатная численность, ед.	106
3.	ФОТ, (тыс. руб.)	106
4.	Сумма начисленных страховых взносов (ПФ РФ, ФСС), тыс.руб.	54525
		18949

Среднемесячная заработная плата за 2023 год составила 42 865,57 руб.
 Начислен резерв на оплату отпусков за 2023 год в сумме 7585,7 т.р..
 Сумма неиспользованного резерва на 31.12.2023 г составляет 2498,4 т.р..

Раздел 5. Связанные стороны

1. Состав аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2023 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юр. лица или место жительства физ. лица (указывается только с согласия физ. лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале %
1	2	3	4	5	6
1	Хомкалов Сергей Владиславович	г.Иркутск, ул. Красных Мадьяр д.29, кв. 122	Единственный участник	09.11.2020г.	100 %
	Редькин Павел Александрович	г.Ангарск 10-й м-н, д.46, кв. 155	Генеральный директор	04.02.2021г.	

2. Операции со связанными сторонами за 2023 г.

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Сиб-АвтоТрак».

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	2	3	4	5
1	ООО «Байкал-АвтоТракСервис»	Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	01.01.2015г.	Поставка запчастей

2	ООО «СПК»	Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	01.01.2016г.	Поставка запчастей
3	ООО «Стройкомплекс»	Деятельность по складированию и хранению	01.01.2020г.	Поставка стройматериалов. Аренда складского комплекса.

Вознаграждение управленческого персонала в 2023 году составило – 2613 тыс. руб.

6. Условные факты хозяйственной деятельности

Иных условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Сиб-АвтоТрак», состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты, требующие отражения в бухгалтерской отчетности за 2023 год, на момент подписания настоящей отчетности произошли в связи выявленной технической ошибкой при переходе на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Единовременная корректировка показателей баланса на 31.12.2022 года приведена в таблице:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
тыс. руб.				
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	17041	4175	21216
Прочие внеоборотные активы	1190	3000	3000	0
Итого по разделу I	1100	20041	7175	21216
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	173844	466	173378
Итого по разделу II	1200	309690	8	309698
БАЛАНС	1600	329731	1183	330914
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Итого по разделу III	1300	105984	611	105373
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Итого по разделу V	1500	223747	0	223747
БАЛАНС	1700	329731	1183	330914

Так же выявлена техническая ошибка при составлении отчета о движении денежных средств. Сумма корректировки составила 43 тыс. руб..

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировок и	Корректировка	Сумма после корректировок и
Прочие поступления	4119	718	43	761
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1370	43	1413

8. Информация по прекращаемой деятельности

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует общество. Однако руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные изменения в способности предприятия продолжать деятельность непрерывно.

24 февраля 2022 г. Российской Федерацией были признаны Донецкая и Луганская Народные Республики в качестве суверенных и независимых государств, произошло обострение военно-политического конфликта с Украиной, а также связанные с этими событиями жесткие международные санкции в отношении России. Данное событие привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля.

Предприятие не имеет валютных активов и обязательств, деятельность общества не связана с экспортными и импортными операциями. При этом значительное изменение курса рубля может повлечь за собой влияние на деятельность предприятия, в основном в части роста затрат на приобретение запасов и основных средств.

Руководство предприятия принимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости общества в текущих условиях.

Организация не планирует прекращения использования отдельных активов, а также продажу активов, сделки по которым оказали бы влияние на продолжение деятельности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



П.А. Редькин

И.А. Саинская