Пояснительная записка

к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «АвиаТЦ»

за 2021 год

2021

г.

Оглавление

1. Общие сведения 3

2.Основа подготовки финансовой отчетности 3

3.Учетная политика и раскрытие существенной информации 5

3.1. Основные средства 5

3.2. Запасы 6

3.3. Расчеты с дебиторами и кредиторами 7

3.4. Прочие оборотные активы 8

3.5. Кредиты и займы 8

3.6. Доходы от обычных видов деятельности 8

3.7. Расходы по обычным видам деятельности 9

3.8. Информация о связанных сторонах 10

3.9. Налог на прибыль, постоянные временные разницы 10

3.10. Информация об оценочных обязательствах 11

3.11. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности , события после отчетной даты 11

1. Общие сведения

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Авиатехцентр» (в дальнейшем «Общество»)

Сокращенное наименование: ООО «АвиаТЦ»

Юридический адрес общества: 663021 Красноярский край, Емельяновский район, территория Аэропорт «Красноярск» д. 56

Уставный капитал общества :

Размер уставного капитала Общества составляет 1499 700 рублей.

Уставный капитал разделен на доли, которые выражены соответствующим процентом в уставном капитале Общества.

Размеры долей участников составляют:

АО «КрасАвиа» 100% что составляет 1 499 700 рублей.

Решением №4-2021 от 15.06.2021г " В связи с прекращением хозяйственной деятельности приступить к процедуре ликвидации"

Председатель ликвидационной комисси :

Савченко Владислав Викторович.

Среднесписочная численность сотрудников ООО «Авиатехцентр» на 31.12.2021г. составляет 19 человек.

Основными хозяйственными видами деятельности ООО «АвиаТЦ» является выполнение работ по техническому обслуживанию, текущему ремонту авиационной техники гражданской авиации (ОКВЭД 33.16).

2.Основа подготовки финансовой отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Министерством финансов РФ, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Учетная политика предприятия на 2021 год утверждена приказами директора № 213-23/2015 от 31.12.2015г. Приказ о продлении сроков действия «Положения об учетной политике» №1-18/2017 от 09.01.2017г

Финансовая отчетность ООО «Авиатехцентр» подготовлена в соответствии с Российскими Положения по бухгалтерскому учету (РСПБУ).

ООО «АвиаТЦ» ведет бухгалтерский учет в российских рублях и составляет финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в РФ.

Данная отчетность подготовлена, исходя из принципов учета, установленных Учетной политикой ООО «АвиаТЦ».

Для обеспечения соответствия учетной информации указанным критериям учет осуществлялся на базе следующих принципов:

Принцип начислений - признание поступивших и использованных средств, происходит в момент совершения хозяйственных событий, независимо от факта оплаты, а также отражение дохода в том периоде, когда он получен или явно может быть получен.

Принцип продолжающейся деятельности - предприятие будет продолжать деятельность в течение неопределенно долгого времени, поэтому активы предприятия отражаются по первоначальной стоимости без учета ликвидационных расходов.

Принцип двойной записи - отражение каждой операции осуществляется по дебету одного и кредиту другого бухгалтерского счета одновременно и на одинаковую сумму. Для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете используется единый рабочий План счетов.

Принцип обособленности - предприятие существует как единая и самостоятельная организация, которая отделена в экономической деятельности как от своих собственников, так отвсех прочих контрагентов.

Принцип периодичности - исчисление финансовых результатов производится по истечении определенных периодов времени — месяца, квартала, полугодия, 9 месяцев или года.

Принцип денежного измерителя - вся хозяйственная деятельность предприятия оценивается с помощью единого денежного измерителя (рубль РФ, с выделением необходимых количественных и качественных характеристик по счетам бухгалтерского учета).

Принцип единства методов бухгалтерского учета - основные формы бухгалтерской отчётности и методики учета являются едиными в течение ряда лет;

Принцип документирования хозяйственных операций - подтверждение всех операций и фактов хозяйственной деятельности осуществляется с

помощью первичных (в том числе электронных - с копией на бумажных носителях) документов путем их отражения в регистрах бухгалтерского учета.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся:

методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, признания доходов и расходов;

приемы организации документооборота;

порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;

система внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля;

способы применения счетов бухгалтерского учета и системы учетных регистров; иные соответствующие способы, методы и приемы.

3.Учетная политика и раскрытие существенной информации

3.1. Основные средства

В качестве основных средств к бухгалтерскому учету принимается имущество, в отношении которого единовременно выполняются следующие условия:

- имущество используется в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации;

- имущество используется в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога НДС и иных возмещаемых налогов.

При установлении сроков полезного использования основных средств общество руководствовалось Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования основных средств устанавливается распоряжением руководителя по заключению главных специалистов при принятии объекта к учету

Основные средства стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и отражаются на счете 10.

В текущем году балансовая стоимость основных средств составила 709 тыс. руб.

Основные средства, стоимость которых не погашается, отсутствуют.

Объекты основных средств, в аренде у ООО «АвиаТЦ» в 2020г.

Таблица 1 - Полученные в аренду основные средства, числятся за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства»

тыс.руб.

Наименование объекта/арендодатель	Стоимость оценки	Дата	
		Получения в аренду	Возврат арендодателю
Офисное-складское помещение АО «Красавиапорт»	1 294	01.06.2017	действующий
Офисное помещение АО «Красавиапорт»		26.10.2020	действующий

Арендуемые основные средства учитываются на забалансовом счете в оценке, указанной Арендодателем.

3.2 .Запасы

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при оказании услуг;

используемые для управленческих нужд Общества.

Единица учета материально-производственных запасов устанавливается по однородной группе.

Материальные ценности приходуются на балансовом счете 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом расходов, поименованных в ПБУ 5/01 раздел II.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

Транспортно-заготовительные расходы организации по доставке материалов включаются в фактическую стоимость материалов и учитываются на счете 10 «Материалы» В случае поступления документов на транспортные расходы после факта списания материалов транспортные расходы относятся на затраты того производства, где были использованы материалы.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создается.

Стоимость запасов по состоянию на 31.12.2021г. составляет 513 тыс руб.:

3.3. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Таблица 2 - Структура дебиторской задолженности

тыс.руб.

Вид расхода	На конец отчетного периода 31.12.2021г
Покупатели и заказчики	2246
Авансы выданные	208
Прочие дебиторы	96
Итого	**2550**

Сумма выданного аванса отражена в «Дебиторской задолженности» с учетом НДС. т. к . Общество не возмещает НДС с авансов.

Таблица 3- Кредиторская задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами

тыс.руб.

п/п	Наименование налога (сбора)	Сумма
1	Внебюджетные фонды	156
2.	Налоговые платежи	933
	Итого	**1089**

Таблица 4 - Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками на отчетную дату

тыс.руб.

Показатели	На 31.12.2021г

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	88
Расчеты по заработной плате	144
Расчеты с прочими кредиторами	0
Расчеты по налогам и сборам	933
Расчеты с внебюджетными фондами	156
Авансы полученные	28
Прочие	53
Итого	**1402**

3.4. Прочие оборотные активы

Таблица 5 - Структура прочих оборотных активов

тыс.руб.

Наименование налога (сбора)	Сумма
Расходы будущих периодов	67
Итого	**67**

3.5. Кредиты и займы

Обязательства по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам в организации отсутствуют.

3.6. Доходы от обычных видов деятельности

Таблица 6 - Показатели выручки по техническому обслуживанию и текущему ремонту ВС

тыс.руб.

п/п	Показатели	2020г.	2021г.	Отклонение 2021/2020.г. %	Прирост в абсолютном выражении
1	Выручка	60126	31455	52.32	-28671

Как видно из вышеприведенной таблицы выручка по основной деятельности уменьшилась на 52.32 % по сравнению с предыдущим годом.

Доходы ООО «АвиаТЦ» уменьшились с 60126 тыс. руб. в 2020году до 31455 тыс. руб. в 2021 году (уменьшение в абсолютном выражении составило 28671 тыс. руб.).

В соответствии с принятой учетной политикой доходы от оказания услуг отражаются по мере оказания данных услуг и их приемки заказчиками.

Доходы в отчетности отражаются методом начисления без НДС.

Таблица 7 – Структура выручки

тыс.руб.

№ п/п	Показатели	2020 г.	2021 г.	Изменения
1	Выручка от основного вида деятельности	60126	31455	-28671
2	Прочие в т. ч.	10757	5115	-5664
	Итого	**70883**	**36571**	**-34132**

3.7. Расходы по обычным видам деятельности

В соответствии с принятой учетной политикой бухгалтерский учет затрат ведется на счете 20 «Основное производство», затраты общехозяйственного назначения учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы в полном объеме ежемесячно относятся в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

Таблица 8- Структура себестоимости

тыс. руб.

п/п	Наименование статьи затрат	2020г	2021г	Изменения (2020-2021)
1	Амортизация	243	298	55
3	Аренда помещения	1802	1 117	-685
5	Оплата труда	30391	10 905	-19486
7	Служебные поездки , командировки перевыставляемы	2543	2 381	-162
8	Доставка персонала	1150	220	-930
9	Резерв на оплату отпусков	3121	1144	-297
10	Страховые взносы	9210	3 418	-5792
12	Прочие	2470	2908	-438
	Итого себестоимость	**51833**	**21247**	**-30586**

Себестоимость уменьшилась в 2021г по сравнению с 2020г на -30586тыс. руб.

Таблица 9 - Структура управленческих расходов

тыс.руб.

п/п	Наименование статьи	2020 г	2021 г	Изменения (2020-2021)
1	Оплата труда	8741	6649	-2092
2	Страховые взносы	2480	1966	-514
3	Резерв на оплату отпусков	965	741	-224
4	Прочее	1142	1215	-1221
	Итого управленческих расходов	**13328**	**10571**	**-2757**

3.8. Информация о связанных сторонах

АО «КрасАвиа» учредитель доля уставного капитала- 49,99% или 1 499 700 руб.

В течение 202 года со связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

3.9. Налог на прибыль, постоянные временные разницы

Прибыль убыток до налогообложения в 2021г составляет 3056 тыс. руб.

Общая сумма исчисленного налога на прибыль за 2021 год составляет 754 тыс. руб. в т. ч.:

-в федеральный бюджет РФ -113 тыс. руб.;

-в бюджет субъекта РФ- 641 тыс. руб.

В 2021 году Общество отражало операции, связанные с расчетом налога на прибыль и определением временных и постоянных разниц в порядке, предусмотренном ПБУ 18/01 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Величина отложенного налогового актива 108 тыс. руб.

Прочие (штрафные санкции) 14 тыс. руб.

3.10. Информация об оценочных обязательствах

В соответствии с требованием Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010) утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.12.2010г №167 обществом по состоянию на 31.12.2020г проведена инвентаризация отпусков и отражён резерв на оплату предстоящих отпусков.

Таблица 17 - Сумма резерва по состоянию на 31.12.2021г.

Сумма резерва на 01.01.2020г	Сумма расходов на оплату отпусков за 2020г	Сумма отчислений в резерв за 2020г	Сумма резерва на 31.12.2021г
1908	2035	700	571

3.11. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности, события после отчетной даты

Предприятия должно завершить 15.06.2022г добровольную ликвидацию
Исключение из состава ЕГРЮЛ

Председатель
ликвидвционной комиссии
ООО «АвиаТЦ» _____ В.В Савченко

Главный бухгалтер

ООО «АвиаТЦ» _____ М. А. Загуменная