

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год
ООО «СевАвиаИнжиниринг»
ИНН 9201003640

1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность ООО «СевАвиаИнжиниринг» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «СевАвиаИнжиниринг», далее по тексту Общество. Функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет Генеральный директор Тренин Анатолий Евгеньевич (с 06.10.2020 г.), действующий на основании Устава. Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц в Инспекции федеральной налоговой службы Российской Федерации по Ленинскому району г. Севастополя за № 1149204010922.

Дата государственной регистрации 29.07.2014 год.

Организационно – правовая форма собственности Общества - общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 65), частная собственность (ОКФС 16).

Юридический адрес организации: 299038, Севастополь г, Астана Кесаева ул, дом № 9, офис 3

Предметом деятельности Общества является **Исследование конъюнктуры рынка**

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2024 года составляет 10 000,00.

Состав учредителей:

- Тренин Анатолий Евгеньевич – 100%

Среднегодовая численность работников Общества по состоянию на 01.01.2025 г. составляет 19 человек.

Организация имеет обособленные подразделения, зарегистрированные в следующих городах:

Место нахождения Филиала: 620131, город Екатеринбург, ул. Кирова, строение 32, помещение 4 (регистрация 05.05.2023).

2. Основные положения учетной политики

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, обеспечение проведения обязательного аудита несет Генеральный директор Тренин Анатолий Евгеньевич.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, и другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.1.1. Актив, принимается организацией, к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если соответствует условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

- Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

2.1.2. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.1.3. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.1.4. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

2.2. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

2.2.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

2.2.2. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

2.2.3. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

2.2.4. Общехозяйственные расходы Организации отражаются в строке 2220 «Управленческие расходы» формы №2 «Отчет о финансовых результатах».

Общехозяйственные расходы формируются в разрезе следующих статей:

- управление информационными ресурсами;
- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств - управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

2.3. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

Организация подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ.

2.4. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, управлением Общества.

Управленческие расходы, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в полном объеме учитываются в себестоимости проданных товаров, услуг и ежемесячно списываются в Дт 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Себестоимость продаж, собранная на счете 20 «Основное производство» в полном объеме учитывается в себестоимости проданных товаров, работ, услуг и ежемесячно списывается в Дт 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».

2.5. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности, в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», связанных сторон, определенных Обществом, не имеет.

2.6 Изменений учетной политики

Изменений учетной политики на следующий год не производилось

2.7. Судебные разбирательства

Общество не является ответчиком по судебным разбирательствам на отчетную дату.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2023 год

3.1. Прочие оборотные активы

тыс. руб.

Виды расходов, включенных в составе прочих внеоборотных активов	Стоимость	
	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Расходы будущих периодов	0	0

3.2. Доходы и расходы

Доходы от реализации в 2024 году составили:

Счет Б/У	Основной вид деятельности	Выручка по основным видам деятельности по Б/У				Налоговый учет	
		Оборот с НДС, руб.	Сумма НДС, руб.	Оборот без НДС, руб.	Номер строки в ф2	Оборот без НДС, руб.	№строки в декларации
90.01.1	Услуги мерчендайзинга	96 991 695,71	16 165 282,63	80 826 413,08	2110	64 782 370,08	010
	ИТОГО:	96 991 695,71	16 165 282,63	80 826 413,08		64 782 370,08	

Расходы, связанные с реализацией в 2024 году составили рублей (Без НДС)

Счет Б/У	Расходы по основному виду деятельности	Величина расходов по основному виду деятельности по Б/У		Налоговый учет		Разница Б/У и Н/У
		Оборот без НДС, руб.	№ строки Ф2	Оборот без НДС, руб.	№ строки декларации	
90.02	Себестоимость	63 954 785,44	2120	51 259 760,53	010	12 695 024,91
90.08.1	Управленческие расходы	11 440 222,16	2220	9 169 338,06	040	2 270 884,10
	ИТОГО:	75 395 007,6		60 429 098,59	130	12 695 024,91

Анализ, приведенных показателей выручки от реализации и понесенных расходов, отражает увеличение, как доходной, так и расходной частей. Данная аналитика говорит о положительных тенденциях в деятельности организации.

3.3. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

3.4. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность – итого	11 695	30 086
Расчеты с поставщиками	75	110
Расчеты с покупателями	11 545	22 711
Расчеты по налогам и сборам	11	
Прочая дебиторская зад-ть	64	7 264
Кредиторская задолженность – итого	9 190	41 405
Расчеты с поставщиками	77	140
Расчеты с покупателями	0	0
Расчеты по налогам и сборам	5 904	36 375
Расчеты с персоналом по оплате труда	3 208	4 827
Прочая кредиторская зад-ть	1	63

3.5. Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций

3.5.1. Поступления

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Денежные потоки от текущих операций	97 632	170 037
в том числе <i>от продажи продукции, товаров, работ, услуг</i>	97 632	170 023
Денежные потоки от инвестиционных операций	0	0
Денежные потоки от финансовых операций	0	0

3.5.2. Платежи

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Платежи по текущим операциям	102 883	212 223
в том числе <i>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</i>	987	5 161
Платежи по инвестиционным операциям	0	0

Платежи по финансовым операциям	0	0
---------------------------------	---	---

3.5.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Средства в кассе	0	0
Средства на расчетных счетах	210	190
Средства на валютных счетах	0	0
Банковские депозиты	0	0
Итого	210	190

3.6. За период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

- Доходы по обычным видам деятельности составили – 80 826 тыс. рублей.
- Себестоимость проданных товаров, работ, услуг составила – 63 955 тыс. рублей.
- Управленческие расходы – 11 500 тыс. руб.
- Прибыль от продаж – 23 343 тыс. рублей.
- Прочие доходы – 17 тыс. рублей.
- Прочие расходы – 589 тыс. рублей.
- Прибыль до налогообложения составила – 4 792 тыс. рублей.
- Текущий налог на прибыль – 430 тыс. рублей.
- Отложенный налог на прибыль – 4 тыс. рублей.
- Чистая прибыль отчетного периода – 3 975 тыс. рублей.

3.7. Прочие доходы и прочие расходы за 2024 г.

Наименование прочих доходов	Сумма, тыс. руб.
Проценты к получению	5
ИТОГО прочие доходы	5
Наименование прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
Расходы на услуги банков	512
Прочие расходы	32
Прочие операционные расходы, не учитываемые для целей налога на прибыль	40
ИТОГО прочие расходы	584

3.8. Годовая бухгалтерская отчетность ООО «СевАвиаИнжиниринг» за 2024 год включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала и Отчет о движении денежных средств являются приложениями к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

3.9. Заемные средства

3.9.1. Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочных кредитов и займов на 31.12.2024 года Общество не имеет.

3.9.2. Краткосрочные кредиты и займы

Краткосрочных кредитов и займов на 31.12.2024 года Общество не имеет.

3.10. Корректировки данных прошлых отчетных периодов.

Корректировки данных прошлых периодов на 31.12.2024 года отсутствуют.

4. Показатели эффективности деятельности организации.

Наименование показателя	Формула расчета	2024 год.
Рентабельность основной деятельности	Прибыль от продаж /затраты на производство и реализацию продукции x100% стр.2200ОФР/стр.(2120+2210+2220) ОФР x 100%	$5371/(63955+0+11500)*100=7,12\%$
Рентабельность продаж	Прибыль от продаж / выручка от продаж x100% стр.2200ОФР/ стр.2110 ОФР x 100%	$5371/80826*100=6,65\%$
Чистая рентабельность	Чистая прибыль / выручка от продаж x 100% стр.2400ОФР/ стр.2110 ОПУ x 100%	$3975/80826*100=4,92\%$

5. Налоговый учет

5.1. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о хозяйственных операциях для целей налогообложения.

Принципы организации налогового учета:

для накопления и систематизации информации для целей налогового учета используется система налоговых регистров.

налоговые регистры формируются на основе данных бухгалтерского учета и первичных документов, а в ряде случаев, когда их недостаточно, составляются первичные документы налогового учета.

5.2. Организация исчисляет и уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль ежемесячно.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате, исчисляется исходя из фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания месяца, предшествующего месяцу, в котором производится уплата авансового платежа. При этом сумма авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.

5.3 Учет расчетов по налогу на прибыль.

В 2024 году Обществом применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002г. №114н.

6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе своей хозяйственной деятельности Общество сталкивается с возникновением различных рисков (угроз), которые потенциально могут повлиять на деятельность Общества.

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность Общества можно выделить следующие риски:

1. Региональные риски

Общество осуществляет деятельность на территории города Севастополь.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

