

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
Общества с ограниченной ответственностью «Аврора Рус»
за 2024 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об Обществе

Полное наименование организации: **Общество с ограниченной ответственностью «Аврора Рус»** (далее – Общество).

Юридический адрес: Российская Федерация, 123001, Москва г., Б. Садовая ул., д.5, к.1, помещ. 2053

Фактический (почтовый) адрес: Российская Федерация, 123001, Москва г., Б. Садовая ул., д.5, к.1, эт.5, помещ. 2053

Дата государственной регистрации: 09 июня 2016 года, основной государственный регистрационный номер 1167746550817.

Уставный капитал организации составляет 10 000 тыс. руб., оплачен полностью.

На отчетную дату единственным участником Общества является Компания с ограниченной ответственностью «АВРОРА РИАЛ ЭСТЕЙТ ИНВЕСТМЕНТС ГРУП СИ ЛТД», Кипр – 100 процентов уставного капитала;

Общество не относится к субъектам малого предпринимательства, применяет общий режим налогообложения.

Общество подлежит обязательному аудиту, согласно п.1 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ.

Основным видом деятельности является инвестиционная деятельность, код ОКВЭД по основному виду деятельности 68.10 (Покупка и продажа собственного недвижимого имущества)

1.3. Исполнительные и контрольные органы Общества

Генеральный директор Общества - Русов Михаил Владимирович. Основание: Решение единственного участника от 31.08.2022 года, Трудовой договор № АР-1-2022 от 31.08.2022 г

Обязанности по ведению бухгалтерского и налогового учета возложены на Генерального директора Русова М. В. на основании приказа №2-ОД от 21.09.2022 года

1.4. Численность персонала Общества

Таблица

Показатель / Дата	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Среднесписочная численность сотрудников, всего	1	1

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Общество является учредителем дочерней компании ООО «Сормовская 3» с размером уставного капитала 10 тыс. руб. с 05.11.2021г. Доля участия в уставном капитале дочернего общества составляет 25%.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях

Обществом не зарегистрированы обособленные подразделения.

1.7. Информация об аудиторе

Общество с ограниченной ответственностью «ИнтерАудит»
ОГРН 1037739880826 ИНН/КПП 7733506513/773301001

1.8. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учетом изменений политической ситуации в стране.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

2.2. Существенные аспекты Учетной политики

В бухгалтерском учете ООО «Аврора Рус» применяется метод определения доходов (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), то есть «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнения других необходимых условий.

Доходы от реализации по договору купли-продажи товаров, срок производства которых приходится на несколько налоговых периодов, учитываются единовременно в момент перехода права собственности на эти товары.

Собственные расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих допущений»:

- активы и обязательства Общества существуют отдельно от активов и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности – ведение учета методом начисления).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности».

2.3. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выражена в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Таблица

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Доллар США (руб. за долл.)	101,6797	89,6883	70,3375
Евро (руб. за евро)	106,1028	99,1919	75,6533

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе Общества дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты, либо не установлен.

Финансовые вложения классифицируются в бухгалтерском балансе как краткосрочные либо долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения, погашения) после отчетной даты.

2.5. Нематериальные активы

Учет НМА Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Нематериальных активов» ФСБУ 14/2022, утвержденного Приказом Минфина РФ № 86н от 30.05.2022г.

НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью НМА признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Не включаются в расходы на приобретение, создание НМА:

- возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание НМА, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.

В соответствии с п.7 ФСБУ 14/2022 Общество устанавливает лимит первоначальной стоимости в размере 100 тыс. руб., при соответствии которому объект включается в состав НМА.

Переоценка НМА не производится (п.16 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования НМА составляет более 12 месяцев и определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя Общества при принятии НМА к учету (п.4 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования устанавливается по каждому объекту амортизируемых НМА при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Начисление амортизации объектов НМА производится линейным способом (п.39 ФСБУ 14/2022).

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникающие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

2.6. Основные средства

Учет основных средств производится в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость складывается из суммы фактических расходов предприятия на его приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Переоценка основных средств проводится ежегодно на основании приказа Руководителя по группам основных средств. В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по текущей стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, за исключением земельных участков, которые учитываются по переоцененной стоимости. Переоценка ОС проводится путем пересчета их первоначальной стоимости так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль одновременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка. Переоценка объектов ОС проводится ежегодно на конец отчетного года.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Комиссией, назначаемой приказом руководителя, на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1 в редакции Постановления Правительства РФ от 07.07.2016г. № 640, согласно ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийского классификатора основных фондов, введенного в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст, а также с учетом следующих факторов:

- ожидаемого срока полезного использования объекта;
- ожидаемой производительности, мощности объекта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом по каждому объекту основных средств в течение всего срока полезного использования в размере 1/12 годовой суммы.

2.7. Бухгалтерский учет аренды

Учет при получении имущества в аренду:

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом.

Обществом арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды.

Учет при передаче имущества в аренду:

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

Все объекты учета аренды классифицируются в качестве операционной аренды.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду.

2.8. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

К финансовым вложениям Общества относятся:

- предоставленные другим организациям займы;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, списание его стоимости производится по стоимости единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, а именно:

- при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, списание их стоимости производится по первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений;
- при выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, списание их стоимости производится исходя из последней оценки.

Доходы и расходы от выбытия векселей третьих лиц отражаются в составе прочих доходов и расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

Финансовые вложения, по которым на конец отчетного года признано устойчивое существенное снижение стоимости, показываются в балансе за минусом создаваемого резерва под обесценение финансовых вложений. Сумма резерва относится на увеличение операционных расходов.

2.9. Материально-производственные запасы

В бухгалтерском учете оприходование материально-производственных запасов производится по фактической себестоимости.

В стоимость материально-производственных запасов включаются транспортно-заготовительные расходы, непосредственно связанные с их приобретением, кроме расходов по внутреннему перемещению запасов между подразделениями Общества. Все запасы, включая предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019.

Спецодежда (форменная одежда) и спецоснастка, независимо от срока службы не существенна для Общества с учетом особенностей деятельности и структуры активов.

Списание стоимости не существенных активов на материальные расходы производится единовременно в момент передачи (отпуска) сотрудникам Общества (п.7,4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Рекомендации Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности»).

При отпуске Запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, исчисленной исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка).

2.10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в данном отчетном периоде в связи с предстоящими работами, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как расходы будущих периодов на основании п.16 ПБУ 2/2008.

2.11. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен с учетом НДС, установленных договорами между Обществом и покупателями, заказчиками.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в состав прочих расходов Общества на основании данных проведенной инвентаризации и числятся в забалансовом учете в течение 5 лет.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом резервов по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому долгу на основании проведенной инвентаризации. Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение операционных расходов.

2.12. Кредиты и займы полученные

При получении займа и (или) кредита основная сумма долга учитывается в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены и являются прочими расходами, подлежащими отнесению на финансовый результат, за исключением той их части, которая подлежит включению в первоначальную стоимость основных средств. Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств либо имущественного комплекса.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, размещением заемных обязательств, учитываются в составе прочих расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы») в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.13. Оценочные обязательства. Условные активы и обязательства

Учетной политикой Общества установлено, что в бухгалтерском учете Общество признает оценочные обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010: оценочное обязательство на оплату отпусков.

2.14. Отложенные налоги

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества отражены отложенные налоговые активы и обязательства, способные оказать влияние на величину налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

С 01.01.2025 года меняется налоговая ставка по налогу на прибыль организаций (абз. 4 п. 14, абз. 3 п. 15 ПБУ 18/02), в связи с чем, в результате пересчета возникают разницы по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам.

2.15. Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

2.16. Финансовый результат

Финансовым результатом деятельности Общества является обобщающий показатель финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период.

Доходы организации признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти доходы возникают исходя из условий сделок.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

2.17. Критерии признания существенной ошибки

Ошибка признается существенной, если приводит к искажению валюты бухгалтерского баланса на 5 (пять) и более процентов.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства (стр. 1150)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, за исключением земельных участков, которые учитываются по переоцененной стоимости. Переоценка ОС проводится путем пересчета их первоначальной стоимости так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.

Переоценка объектов ОС проводится ежегодно на конец отчетного года.

Таблица

Земельный участок	Стоимость до переоценки	Стоимость после переоценки	Разница, в абс. значении
23:43:0403017:1443	231 000,00	284 000,00	53 000,00
Итого	231 000,00	284 000,00	53 000,00

Увеличение стоимости ОС в результате переоценки отнесено на увеличение добавочного капитала организации (строка 1340). В налоговом учете результаты переоценки не учитываются.

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в таблице:

Таблица

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения			первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства - ВСЕГО	2024	889263	(44765)	-	829	(829)	(785)	-	53	-	888487	44721
	2023	863634	(37897)	-	-	-	(6868)	-	25629	-	889263	(44765)
в том числе: Земельные участки	2024	829687	-	-	-	-	-	-	53	-	829740	-
	2023	804058	-	-	-	-	-	-	25629	-	829687	-
Здания	2024	42892	(41807)	-	-	-	(57)	-	-	-	42892	(41864)
	2023	42892	(35835)	-	-	-	(5972)	-	-	-	42892	(41807)
Сооружения	2024	15493	(1967)	-	-	-	(572)	-	-	-	15493	(2539)
	2023	15493	(1352)	-	-	-	(615)	-	-	-	15493	(1967)
Другие виды основных средств	2024	1191	(991)	-	829	(829)	(156)	-	-	-	362	(318)
	2023	1191	(710)	-	-	-	(281)	-	-	-	1191	(991)

3.2. Запасы (стр.1210)

Информация о запасах представлена в таблице:

Таблица

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	Поступление и затраты	Выбыло		убыток и от снижения стоимости	оборот запасов в между их видами и (группами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - ВСЕГО	2024	5 553	-	-	-	-	-	-	-	5 553	-	-
	2023	5 553	-	-	-	-	-	-	-	5 553	-	-
в том числе: Товары для перепродажи	2024	5 553	-	-	-	-	-	-	-	5 553	-	-
	2023	5 553	-	-	-	-	-	-	-	5 553	-	-

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность (стр.1230) (стр.1520)

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Таблица

Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	590	393
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	9 085	5 601
Расчеты с бюджетом	85 677	93 244
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	4
Величина резерва по сомнительным долгам	(33)	(33)
Итого	95 319	99 209

Структура кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Таблица

Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным	17	22
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	77	79
Расчеты с бюджетом	1 954	1 219
Итого	2 054	1 320

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Таблица

Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	598	1 384
Денежные средства на валютных счетах	82 192	83 351
Итого	82 790	84 735

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым

операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленные на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

Наличие денежных средств по состоянию на конец 2024 года отражено по строке 1250 «Бухгалтерского баланса» и строке 4500 «Отчета о движении денежных средств» в размере 82 790 тыс. руб.

3.5. Прочие оборотные активы (стр. 1260)

Прочие оборотные активы включают:

Таблица

Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расходы будущих периодов (п.16 ПБУ 2/2008)	14 106	6 200
Итого	14 106	6 200

3.6. Капитал и резервы (стр. 1300)

Капитал и резервы включают:

Таблица

Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Уставный капитал	10	10
Переоценка внеоборотных активов	800 423	800 370
Добавочный капитал	203 104	203 104
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(448 862)	(448 550)
Итого	554 675	554 934

3.7. Займы полученные (стр. 1410)

Проценты по займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли. Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам в сумме фактически поступивших денежных средств.

По строке 1410 «Бухгалтерского баланса» отражена долгосрочная кредиторская задолженность по договорам займа перед контрагентом «АВРОРА РИАЛ ЭСТЕЙТ ИНВЕСТМЕНТС ГРУП СИ ЛТД», Кипр в размере 487 712 тыс. руб. (в том числе основного долга – погашен полностью, процентов – 487 712 тыс. руб.)

Аналогичные показатели по строке 1410 «Бухгалтерского баланса» за 2023 составляли 487 712 тыс. руб. (в том числе основного долга – 0 тыс. руб., процентов – 487 712 тыс. руб.)

3.8. Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей. Показатель Выручка от продажи (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) в 2024 формировался из доходов от сдачи в аренду собственного недвижимого имущества.

Выручка от продажи в 2024 году составила 3 536 тыс. руб.

3.9. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120,2220)

Прямые расходы (себестоимость продаж) составили:

Таблица

Статьи затрат	Январь-декабрь 2024г.	Январь-декабрь 2023г.
Затраты на оценку рыночной стоимости	(121)	(121)

Управленческие расходы составили:

Таблица

Статьи затрат	Январь-декабрь 2024г.	Январь-декабрь 2023г.
Амортизация	(785)	(6 868)
Бухгалтерские и юридические услуги	(176)	(270)
IT услуги, аутсорсинг	(744)	(744)
Затраты на прочие проф.услуги	(9 244)	(10 300)
Расходы на потребление электроэнергии	(106)	(1 328)
Прочие затраты	(2 073)	(1 569)
ИТОГО	(13 128)	(21 079)

3.10. Прочие доходы (стр.2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Таблица

Прочие доходы	Январь-декабрь 2024г.	Январь-декабрь 2023г.
Курсовые разницы	26 825	39 593
Продажа (покупка) иностранной валюты	11 336	9 699
Прочие доходы	2	25
ИТОГО	38 163	49 317

3.11. Прочие расходы (стр.2350)

Состав прочих расходов представлен в таблице ниже:

Таблица

Прочие расходы	Январь-декабрь 2024г.	Январь-декабрь 2023г.
Курсовые разницы	(9 925)	(14 342)
Продажа (покупка) иностранной валюты	(11 434)	(9 957)
Налог на имущество и земельный налог	(6 463)	(4 680)
Расходы на услуги банков	(3)	(7)
Прочие расходы	(8)	(1 083)
ИТОГО	(27 833)	(30 069)

3.12. Расчеты по налогу на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Общество самостоятельно формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

С 01.01.2025 года меняется налоговая ставка по налогу на прибыль организаций (абз. 4 п. 14, абз. 3 п. 15 ПБУ 18/02), в связи с чем, в результате пересчета возникают разницы по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам.

Расход по налогу на прибыль за 2024г. составляет (458) тыс. руб. Показатель сформирован из разницы текущего налога на прибыль в размере (63) тыс. руб. и отложенного налога на прибыль (изменения ОНА и ОНО за отчетный период) в размере 521 тыс. руб.

3.13. Финансовый результат

Финансовым результатом деятельности Общества является обобщающий показатель финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период.

Доходы организации признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти доходы возникают исходя из условий сделок.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

4. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Обеспечение обязательств

Обеспечения обязательств полученные отсутствуют.

Обеспечения обязательств выданные отсутствуют.

4.2. Оплата по договорам, предусматривающим исполнение Обществом обязательств (оплату) неденежными средствами

В отчетном периоде Общество не осуществляло операций по договорам, предусматривающих оплату неденежными средствами.

4.3. Условные факты хозяйственной деятельности

Информация об условных активах и обязательствах отражается в бухгалтерской отчетности Общества независимо от вероятности их возникновения.

4.4. Государственная помощь

В отчетном году государственная помощь и бюджетные кредиты не предоставлялись.

4.5. Корректировки данных предшествующего отчетного периода

Корректировки данных предшествующих отчетных периодов не производились.

4.6. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способна оказывать влияние.

Связанными сторонами для ООО «Аврора Рус» являются:

- Компания с ограниченной ответственностью «АВРОРА РИАЛ ЭСТЕЙТ ИНВЕСТМЕНТС ГРУП СИ ЛТД», Кипр. Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 года составила 487 712 тыс. руб. (в том числе начисленные проценты – 487 712 тыс. руб.).

В рамках запроса, направленного ООО «Аврора Рус» в адрес компании с ограниченной ответственностью «АВРОРА РИАЛ ЭСТЕЙТ ИНВЕСТМЕНТС ГРУП СИ ЛТД», о предоставлении сведений о бенефициарных владельцах получена информация, что бенефициарами являются:

- Компания Орбит Файненшиал Лимитед (Orbit Financial Limited) с долей владения 45%, бенефициарами которых являются акционеры- физические лица с долей владения менее 25%.
- Компания Патрон Риджонал Ритейл Холдингс Лимитед (Patron Regional Retail Holdings Limited) с долей владения 45%, 100% владельцем которой является Патрон Капитал ДжиПи III Лимитед (Patron Capital GP III Limited), бенефициарами которого являются инвесторы с долей владения менее 25%
- Прочие компании и физические лица с долей владения менее 10 %

Таким образом конечные бенефициары не владеют и не имеют возможность контролировать действия Общества в понимании пункта 8 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2011 N 115-ФЗ.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации (п.11 ПБУ 11/2008).

Выплаты основному управленческому персоналу Общества:

- **краткосрочные вознаграждения:** оплата труда – 60 тыс. руб., страховые взносы 18 тыс. руб.;
- **долгосрочные вознаграждения,** подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

Дивиденды в 2024 году не начислялись и не выплачивались.

4.7. Раскрытие событий после отчетной даты

Данных о доходах, расходах и обязательствах, выявленных после составления годовой отчетности; объявлений дебиторов Общества банкротами нет; обнаруженных после отчетной даты существенных ошибок в бухгалтерском учете, которые приведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период нет; крупные сделки, связанные с приобретением и продажей основных средств и финансовых вложений, не осуществлялись; чрезвычайных ситуаций после отчетной даты не было.

Иных событий в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общество не имеет. Реализации активов, которая может повлиять на снижение стоимости чистых активов, не было.

24 февраля 2022 года началось проведение специальной военной операции, вызвавшее изменение геополитической обстановки в России и за рубежом.

Других событий, способных оказать существенное влияние на экономику Общества, с 01.01.2024 г. до момента подписания бухгалтерской отчетности не выявлено.

4.8. Допущение непрерывности деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Аврора Рус» сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности в ближайшем будущем.

В отчетном периоде показатели чистых активов составляют (тыс. руб.):

Таблица

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Чистые активы	554 675	554 934	526 641
Уставный капитал	10	10	10
Достаточность чистых активов	+	+	+

4.9. Информация по сегментам

Информация по операционным сегментам не выделяется, так как нет видов определенных услуг (товаров), оказание которых подвержено рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей по другим услугам (товарам).

Совместная деятельность с другими организациями не осуществляется.

4.10. Контролируемые сделки

Контролируемые сделки, связанные с приобретением и продажей основных средств, не осуществлялись.

4.11. Судебные разбирательства Общества

Судебных разбирательств, влияющих на финансовую отчетность на 31.12.2024 и дату подготовки отчетности – нет.

4.12. Чрезвычайные факты хозяйственной жизни

Чрезвычайных фактов хозяйственной жизни за период 2024г. в деятельности Общества не происходило.

4.13. Инвентаризация

При подготовке составления годовой бухгалтерской отчетности была проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств на основании Приказа руководителя от 15.12.2024 г. № 1: денежных средств на расчетных счетах организации, товарно-материальных запасов, основных средств, расчетов с покупателями и заказчиками, расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, товарно-материальных ценностей. Не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу начисления налогов в бюджет нет.

Генеральный директор

М. В. Русов

25 марта 2025 года