

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности  
Общество с ограниченной ответственностью «Эрлайн»  
за 2024 год**

**1. Общие сведения.**

1.1. Сокращенное наименование ООО «Эрлайн»

1.2. Юридический адрес 125284, г.Москва, Ленинградский проспект, д.35, стр.2, эт.5, помещение 187;

1.3. Дата государственной регистрации - 06 июля 2018год.

1.4. ОГРН 1187746644260, ИНН 7714429084, КПП 771401001

1.5. Перечень основных видов деятельности в отчетном периоде:

41.20 - Строительство, посредством выполнения строительно-монтажных работ фасадных конструкций. Основной объем работ осуществляется собственными силами.

1.6. Зарегистрированы следующие обособленные подразделения:

1) Обособленное подразделение по адресу:197229, г. Санкт-Петербург, Лахтинский проспект, д.2, корп.3, литера А; - закрыто 21.10.2024г.

2) г. Москва, Шелепихинский тупик, з/у 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10 ТПУ «СИТИ»

3) г. Москва, муниципальный округ Хорошево-Мневники вн.тер.г., 3-й Силикатный проезд - поставлено на учет 01.07.2024г.

1.7. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2024г. составляет 94 человек и распределяется по подразделениям.

1.8. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств:

Наименование	Место нахождения (регистрации)	Численность по состоянию на 31.12.2024г.
Участок в г. Москва	г. Москва, муниципальный округ Хорошево-Мневники вн.тер.г., 3-й Силикатный проезд	2 чел.
Участок в г. Москва	г. Москва, Шелепихинский тупик, з/у 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10 ТПУ "СИТИ"	86 чел.

1.9. Состав основных акционеров (участников) и их доля в уставном капитале согласно выписке из реестра акционеров (учредительным документам):

Наименование акционера (участника)	Размер доли в УК
Каракуш Кемал	100%

1.10. Уставный капитал оплачен в размере 500 тыс. руб., что составляет 100%.

1.11. Исполнительный единоличный (коллегиальный) орган общества:

Ф.И.О.	Должность
Каракуш Кемал	Генеральный директор

1.12. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

1.13. Изменение налоговых ставок по соответствующим налогам в течение отчетного периода не было.

1.14. Проведена инвентаризация в отношении бухгалтерских счетов. По результатам инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

1.15. Данные о реорганизации: не предвидится.

**3. Основные элементы учетной политики**



## 2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

2.1.2. Начисление амортизации по основным средствам (ОС) ведется линейным способом.

2.1.3. Малоценные объекты ОС стоимостью не более 100 000 руб., а также книги, брошюры другие издания списываются расходы по мере передачи в эксплуатацию.

2.1.4. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.5. Выручка в бухгалтерском учете признается при наличии условий, предусмотренных п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

2.1.6. Затраты по оказанным услугам признаются расходами отчетного периода на дату подписания акта приемки-передачи оказанных услуг.

2.1.7. Учет доходов и расходов по долгосрочным договорам строительного подряда, даты начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, ведется в соответствии с ПБУ 2/2008. Выручка и расходы по договору признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат на отчетную дату может быть достоверно определен. Для признания выручки и расходов способом «по мере готовности» используется способ определения степени завершенности работ по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов. Доходы по договорам строительного подряда, даты начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, отражаются в учете по дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в корреспонденции со счетом 90 «Продажи».

## 2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Организация определяет налоговую базу по НДС от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии со статьей 167 НК РФ.

Налоговая база по НДС по операциям реализации строительно-монтажных работ по договорам строительного подряда, проектных работ и иных аналогичных работ в области строительства, архитектуры и инженерно-технического проектирования определяется как стоимость сданных Организацией заказчику и принятых им объемов работ по договору.

Начисление НДС производится Организацией в момент передачи результата выполненных по договору работ и приемки таких работ заказчиком согласно условиям заключенных договоров.

2.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.

По строительно-монтажным и проектным работам с длительным технологическим циклом, условиями договоров подряда по которым предусмотрена поэтапная сдача работ, доход признается Организацией в общем порядке в момент подписания с заказчиком акта приемки выполненных работ (в том числе по формам КС-2 и КС-3) (ст. 249, п. 3 ст. 271 НК РФ).

2.2.3. В целях определения материальных расходов списание материалов производится по средней себестоимости.

2.2.4. Обоснованность расходов, учитываемых при расчете налоговой базы (п. 1 ст. 252 НК РФ), оценивается с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях (целях) Организации получить экономический эффект от соответствующего расхода (направленность расходов на получение дохода), вне зависимости от факта и времени достижения конкретного финансового результата, выраженного в получении дохода (Определения Конституционного Суда РФ от 04.06.2007 № 320-О-П, от 04.06.2007 № 366-О-П).

В остальном учетная политика предусматривает определение участвующих при налогообложении элементов согласно диспозиции, предусмотренной действующим налоговым законодательством.

## 3. Пояснения к отчетности.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2023 год, утвержденной приказом генерального директора от



29.12.2022г., соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

### **3.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей.**

#### **Актив Баланса.**

3.1.1. По строке 1150 «Основные средства» на 31.12.2024г. отражены:

Вид актива	Сальдо на 31.12.2024г.	Сальдо на 31.12.2023г.
Первоначальная стоимость, тыс. руб. (счет 01)	19 231	19 231
Сумма накопленной амортизации, тыс. руб. (счет 02)	12 633	11 545

3.1.2. По строке 1180 отражены «Отложенные налоговые активы» в составе:

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024г, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023г, тыс. руб.
Незавершенное производство	8 457	-
Оценочные обязательства и резервы	2 114	1 920
Основные средства	87	-
Отложенные расходы по курсовым разницам	10 452	6 266
<b>ИТОГО</b>	<b>21 110</b>	<b>8 186</b>

3.1.3. По строке 1210 отражены запасы, состав которых раскрыт в пояснениях к балансу в разделе 4.1. «Наличие и движение запасов».

3.1.4. По строке 1230 отражена «Дебиторская задолженность», платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты:

Наименование должника	Сумма задолженности на 31.12.2024г., тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2023г., тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками (счета 62.01, 62.21, 62.31)	301 859	321 613
Расчеты по авансам выданным (счета 60.02, 60.22, 60.32) *	894 580	571 951
Расчеты по налогам и взносам (счета 68, 69)	19 178	15 997
Расчеты с персоналом (счета 70, 71, 73)	287	19
Расчеты с таможенной (счет 76)	5 350	24 017
Расчеты с прочими дебиторами (счет 76)	905	5 493
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 222 159</b>	<b>939 090</b>

\*Дебетовые остатки по счетам 60.02, 60.22, 60.32 в части выданных авансов на приобретение активов отражаются в Балансе за минусом кредитового остатка по субсчету 76.ВА.

3.1.5. По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены:

Средства на рублевых счетах в сумме 69 794 тыс. руб.;



Средства на валютных счетах в сумме 51 тыс. руб.  
в том числе:

	Курс на 31.12.2024	Сумма в валюте, ед.	Сумма в рублях, руб.
Средства на валютных счетах (доллар)	101,6797	1,79 USD	182,01 руб.
Средства на валютных счетах (евро)	106,1028	0,76 EUR	80,64 руб.
Средства на валютных счетах (турецкие лиры)	28,9122	17 559,37 TRY	50 768,00 руб.
<b>ИТОГО:</b>			<b>51 030,65 руб.</b>

Информация о движении денежных средств раскрыта в «Отчете о движении денежных средств». Сумма НДС, поступившая в составе поступлений от покупателей, и уменьшенная на сумму НДС, уплаченную в составе платежей поставщикам, на таможенную и в бюджет, в Отчете указана свернуто в составе прочих поступлений по текущей деятельности.

3.1.6. По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены следующие виды активов:

Вид актива	Сумма на 31.12.2024г.	Сумма на 31.12.2023г.
Расходы будущих периодов (счет 97) лицензии на использование программных продуктов	-	34
Выполненные этапы по незавершенным работам по следующим объектам (сальдо по счету 46), в том числе по объектам:	143 831	216 432
г. Москва, 3-й Силикатный проезд (Объект JOIS)	2 147	-
г. Москва, ТПУ «СИТИ», Шелепихинский тупик, з/у 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10. (Объект «ICITY»)	141 684	216 432
<b>ИТОГО:</b>	<b>143 831</b>	<b>216 466</b>

Строительные подрядные работы по объекту «JOIS» начались в 2024 году.

По объекту «ICITY» строительные работы планируется завершить в 2025 году. На 31.05.2025г. степень готовности составила 97 %.

#### Пассив Баланса.

3.1.7. По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» в составе:

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2023, тыс. руб.
Основные средства	526	-
Оценочные обязательства и резервы	29 965	41 259
Отложенные доходы по курсовым разницам	13 063	8 906
<b>ИТОГО</b>	<b>43 554</b>	<b>50 165</b>

3.1.8. По строке 1520 "Кредиторская задолженность":

Наименование кредитора	Сумма задолженности на 31.12.2024г., тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2023г., тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счета 60.01, 60.21, 60.31)	39 256	729 544
Расчеты по авансам полученным (счета 62.02, 62.22, 62.32) *	1 092 322	373 328



Расчеты по налогам и взносам (счета 68, 69)	44 881	3 147
Расчеты с персоналом по оплате труда (счета 70)	4 049	4 755
Расчеты с персоналом по прочим операциям (счета 71, 73)	39	-
Расчеты по выплате дивидендов (счет 75)	20 701	10 000
Расчеты с прочими дебиторами (счет 76)	6 805	6 002
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 208 053</b>	<b>1 126 776</b>

\*Кредитовые остатки по счетам 62.02, 62.22, 62.32 в части полученных авансов от покупателей отражаются в балансе за минусом дебетового остатка по субсчету 76.АВ.

3.1.9. По строке 1550 "Прочие обязательства" отражаются следующие виды обязательств:

Вид обязательства	Сумма на 31.12.2024г.	Сумма на 31.12.2023г.
НДС при исполнении обязанностей налогового агента (счет 76.НА.)	19	19
Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет (счет 76.Н), в том числе по следующим объектам:	23 972	36 072
г. Москва, 3-й Силикатный проезд, д.3 (Объект JOIS)	358	-
г. Москва, ТПУ"СИТИ", Шелепихинский тупик, з/у 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10. (Объект "ICITY")	23 614	36 072
<b>ИТОГО:</b>	<b>23 991</b>	<b>36 091</b>

3.1.10. К строке 1300 «Капитал и резервы».

По состоянию на 31.12.2024г. величина показателя по данной строке составила 271 915 тыс. руб., в том числе величина нераспределенной прибыли в сумме 271 415 тыс. руб.

В 2024 году размер уставного капитала не менялся, переоценка внеоборотных активов не производилась, резервный капитал не создавался.

По итогам деятельности в 2024 году организацией был получен убыток в размере 91 729 тыс. руб. Также выплачены дивиденды за прошлые отчетные периоды в сумме 88 892 тыс. руб.

Изменение капитала представлено в «Отчете об изменениях капитала». Размер чистых активов в разделе 3 Отчета отличается от стр.1300 Баланса на величину показателя стр.1530 Баланса «Доходы будущих периодов» (безвозмездные поступления от учредителя).

### **3.2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.**

Ниже приводятся пояснения к существенным показателям:

3.2.1. К строке 2110 "Выручка от продажи товаров, продукции, товаров, работ услуг":

Основные виды деятельности	За отчетный год 2024	За предыдущий год 2023
СМР	1 190 646	3 184 326
в т.ч. выручка от деятельности на территории РФ	1 190 646	3 184 326



3.2.2. К строке 2120 "Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг":

Основные виды деятельности	За отчетный год 2024	За предыдущий год 2023
Себестоимость	1 286 682	3 086 285

3.2.3. К строке 2220 «Управленческие расходы»:

Статьи затрат	За отчетный год 2024	За предыдущий год 2023
Заработная плата АПУ	24 219	24 451
Расходы на аренду помещения	2 721	2 618
Материальные расходы	40	756
Прочие расходы	3 304	1 773
<b>Всего:</b>	<b>30 284</b>	<b>29 598</b>

3.2.5. Расшифровка к строкам 2310 - 2350:

Показатель	За отчетный год 2024	За предыдущий год 2023
<b>Строка 2340 «Прочие доходы», всего:</b>	<b>332 190</b>	<b>546 534</b>
Операции с валютой (курсовые разницы, отклонения курса)	119 613	324 745
Доходы, связанные с реализацией ОС и прочего имущества*	14 254	85 167
Продажа иностранной валюты	167 718	87 550
Штрафы к получению	22 024	43 565
Восстановление стоимости материалов	4 544	3 681
Оценочные обязательства по оплате труда	445	1 216
Списание кредиторской задолженности	-	85
Прочие доходы	3 592	525
<b>Строка 2350 "Прочие расходы", всего:</b>	<b>315 416</b>	<b>397 854</b>
Операции с валютой (курсовые разницы, отклонения курса)	134 204	265 183
Расходы, связанные с реализацией ОС и прочего имущества*	4 876	36 043
Покупка иностранной валюты	168 648	88 171
Расходы на услуги банка	3 382	4 389
Штрафы к уплате	-	322
Оценочные обязательства по оплате труда	-	2 173
Госпошлины	63	34
Списание дебиторской задолженности	28	-
Прочие расходы	4 215	1 539

\*В Отчете доходы и расходы по операциям, связанным с реализацией основных средств, показаны развернуто в составе прочих доходов и прочих расходов.

3.2.6. По строке 2300 по итогам 2024 года отражен убыток в размере 109 546 тыс. руб.

Налог на прибыль по данным налогового учета за 2024 год составил 1 719 тыс. руб.

Показатель отложенного налога на прибыль, отраженный по строке 2412 в сумме 19 535 тыс. руб., включает результат от пересчета отложенного налога по ставке 25% в сумме -4 489 тыс. руб.

#### 4. Связанные стороны.

4.1 Единственным учредителем Общества является Каракуш Кемал.

В 2024 году были начислены дивиденды за прошлые отчетные периоды в сумме 88 892 тыс. руб., в том числе НДФЛ по ставке 10% в сумме 8 889,20 тыс. руб.



4.2 Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Основной управленческий персонал Общества выглядит следующим образом:

Генеральный директор - Каракуш Кемал

Финансовый директор – Речбер Джемиль (с 13.11.2023г.)

Величина вознаграждения управленческого персонала в 2024 году составила 12 709 тыс. руб., в том числе НДФЛ в сумме 1 706 тыс. руб.

Связанной стороной Общества является компания ERBAY ALUMINIUM INSAAT SANAYII VE TICARET A.S.

Общество приобретает у связанной стороны основные строительные материалы для производства строительных работ.

Общество реализует связанной стороне товары.

<b>Дебиторская задолженность</b>			
Наименование связанной стороны	Вид операции	Сальдо на 31.12.2024г., тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023г., тыс. руб.
ERBAY ALUMINIUM INSAAT SANAYII VE TICARET A.S.	Авансы выданные	883 520	552 188
	Реализация товаров	20 659	14 687
<b>Кредиторская задолженность</b>			
Наименование связанной стороны	Вид операции	Сальдо на 31.12.2024г., тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023г., тыс. руб.
ERBAY ALUMINIUM INSAAT SANAYII VE TICARET A.S.	Приобретение материалов	35 527	714 596
	Приобретение услуг	6 823	6 021

Изменение рублевой величины обязательств на конец отчетного периода в существенной степени обусловлено изменением курса валют.

## **5. Существенная информация.**

Величина оценочного обязательства определена Организацией посредством сплошной инвентаризации всех факторов, влекущих это обязательство.

В соответствии с п.8 ПБУ 8/2010 оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (сч.96 «Резерв предстоящих расходов и платежей»).

При признании оценочного обязательства его величина отнесена на расходы по обычным видам деятельности.

На основании ст.252 НК РФ сумма оценочного обязательства не учитывалась Организацией при налогообложении прибыли.

При учете расчетов по налогу на прибыль оценочное обязательство в соответствии с п.8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н, признано Организацией в качестве временной разницы с отражением соответствующих значений на сч.09 «Отложенные налоговые активы».

В отчетном периоде фактов снижения стоимости материально-производственных запасов (МПЗ) не было, и Организации не создавала резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

### **5. 1 Учитываемые на забалансовых счетах ценности, в том числе:**

- арендованные основные средства:



Наименование ценностей	Сумма на 31.12.2024г.	Предполагаемый период учета по условиям договора
Нежилое помещение 89,5 кв.м. по адресу: 125284, г. Москва, Ленинградский пр-кт, д. 35, стр.2, помещение 187	6 298 тыс. руб.	30.04.2025г.

## **5.2 Условные активы и условные обязательства.**

Вид оценочного обязательства	на 31.12. 2024г., тыс. руб.
Условные обязательства: Резерв предстоящих отпусков	8 457

По состоянию на отчетную дату нет сумм денежных средств или денежных эквивалентов, которые недоступны для использования Организацией.

## **5.3. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

В процессе хозяйственной деятельности организация подвержена влиянию различного рода рисков, в том числе, страховых и региональных (связаны с политической и экономической ситуацией (военные конфликты, забастовки и пр.)), правовых (связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства внутри страны и за ее пределами), репутационных (потери клиентов из-за негативного представления о качестве продукции, участия в ценовом сговоре и пр.), финансовых. В состав финансовых рисков входят: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

С целью минимизации **правовых рисков** специалисты организации осуществляют мониторинг изменений законодательства, участвуют в отраслевых совещаниях, посещают семинары, посвященные актуальным вопросам законодательства в сфере деятельности организации и правоприменительной практике.

**Рыночные риски** связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

**Кредитные риски** организация оценивает риск в отношении дебиторской задолженности как умеренный. Управление риском дебиторской задолженности основывается на изучении финансового состояния крупных дебиторов, мониторинга сроков погашения дебиторской задолженности, ведения претензионной работы в отношении дебиторов, нарушивших условия договоров.

**Риск ликвидности** связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

**Валютный риск** в его общем понимании — риск возникновения убытков при сделках в иностранной валюте, так как купля и продажа проходят по разным курсам, которые, к тому же, подвержены непрогнозируемым изменениям.

Для снижения негативного влияния валютного риска на финансовое состояние организации, проводится поиск поставщиков аналогичного сырья (товаров), производственного оборудования, контракты с которыми могут быть номинированы в валюте Российской Федерации, либо предусматривают закрепление курса иностранной валюты на дату заключения контракта.

## **5.4. События после отчетной даты.**

Событий после отчетной даты, влияющих на оценку бухгалтерской отчетности, не имеется. На момент утверждения настоящего отчета рекомендованных к распределению прибыли по результатам работы Организации за отчетных год дивидендов нет.



### **5.5. Информация по прекращаемой деятельности.**

В 2025 году Организация планирует продолжать финансово-хозяйственную деятельность по тем же направлениям. Организация не имеет признаков, свидетельствующих о ее несостоятельности, и способна продолжать деятельность в последующие периоды.

### **5.6. Прочие вопросы деятельности организации.**

Планы развития организации	Строительство существующих объектов. Строительство новых объектов.
Вопросы деятельности организации	Решение вопросов деятельности Общества осуществляется в соответствии с Уставом

Главный бухгалтер  
ООО «Эрлайн»



Гордиенко Н.В.