

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД
ООО "Аврора+"**

(В Пояснениях все суммы отражены в тысячах рублей.)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Краткая характеристика деятельности организации.	<i>Стр.</i>	3
1.1. Реквизиты	<i>Стр.</i>	3
1.2. Филиалы и представительства	<i>Стр.</i>	3
1.3. Численность работающих	<i>Стр.</i>	3
1.4. Информация об органах управления Общества	<i>Стр.</i>	3
2. Учетная политика	<i>Стр.</i>	4
2.1. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности	<i>Стр.</i>	4
2.2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утверждённые учетной политикой	<i>Стр.</i>	4
3. Раскрытие существенных показателей	<i>Стр.</i>	7
3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	<i>Стр.</i>	7
3.2. Основные средства	<i>Стр.</i>	7
3.2.1а. Наличие и движение основных средств (первоначальная стоимость)	<i>Стр.</i>	7
3.2.1б. Наличие и движение основных средств (накопленная амортизация)	<i>Стр.</i>	7
3.2.1с. Наличие основных средств (сводные показатели)	<i>Стр.</i>	8
3.3. Материально-производственные запасы	<i>Стр.</i>	9
3.3.1а. Наличие и движение запасов (себестоимость)	<i>Стр.</i>	9
3.3.1б. Наличие и движение запасов (резерв)	<i>Стр.</i>	10
3.3.1с. Наличие запасов (сводные показатели)	<i>Стр.</i>	10
3.3.1д. Приобретение, создание, переработка запасов	<i>Стр.</i>	10
3.4. Финансовые вложения	<i>Стр.</i>	10
3.4.1 Наличие и движение финансовых вложений (первоначальная стоимость)	<i>Стр.</i>	10
3.4.2 Стоимость финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяется	<i>Стр.</i>	10
3.4.3 Финансовые вложения по срокам погашения	<i>Стр.</i>	10
3.5. Дебиторская задолженность	<i>Стр.</i>	11
3.5.1а. Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора.	<i>Стр.</i>	11
3.5.1б. Дебиторская задолженность (резерв)	<i>Стр.</i>	11
3.5.1с. Дебиторская задолженность (сводные показатели)	<i>Стр.</i>	12
3.6. Денежные средства	<i>Стр.</i>	12
3.6.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов	<i>Стр.</i>	12
3.7. Прочие оборотные активы	<i>Стр.</i>	12
3.8. Капитал и резервы	<i>Стр.</i>	13
3.8.1. Уставный капитал	<i>Стр.</i>	13
3.8.2. Формирование и использование прибыли	<i>Стр.</i>	13
3.9. Заемные средства	<i>Стр.</i>	13
3.9.1. Наличие и изменение величины задолженности по основным видам займов, кредитов	<i>Стр.</i>	13
3.9.1а. Долгосрочные кредиты и займы	<i>Стр.</i>	13
3.9.1б. Краткосрочные кредиты и займы	<i>Стр.</i>	13
3.9.2. Информация о процентах по кредитам и займам.	<i>Стр.</i>	14
3.10. Кредиторская задолженность	<i>Стр.</i>	14
3.10.1. Кредиторская задолженность.	<i>Стр.</i>	14
3.10.2. Просроченная кредиторская задолженность	<i>Стр.</i>	14
3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	<i>Стр.</i>	15
3.12. Арнедные обязательства	<i>Стр.</i>	18
3.13. Доходы и расходы	<i>Стр.</i>	15
3.13.1. Расшифровка выручки от реализации по видам деятельности и соответствующих расходов.	<i>Стр.</i>	15
3.13.2. Расходы по обычным видам деятельности	<i>Стр.</i>	15
3.13.3. Проценты к получению	<i>Стр.</i>	15
3.13.4. Проценты к уплате	<i>Стр.</i>	15
3.13.5. Расшифровка прочих доходов и соответствующих расходов.	<i>Стр.</i>	16
3.14. Расчеты по налогу на прибыль	<i>Стр.</i>	16
3.14.1. Формирование показателей по налогу на прибыль	<i>Стр.</i>	16
3.14.2. Постоянные разницы	<i>Стр.</i>	16
3.14.3. Временные разницы	<i>Стр.</i>	17
3.14.3а. Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА)	<i>Стр.</i>	17
3.14.3б. Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО)	<i>Стр.</i>	18
3.13.4. Состояние расчетов по налогу на прибыль	<i>Стр.</i>	18
4. Информация о связанных сторонах	<i>Стр.</i>	19

5. События после отчетной даты

Стр. 21

6. Соблюдение допущения непрерывности деятельности

Стр. 21

1. Краткая характеристика деятельности организации.

1.1. Реквизиты

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью "Аврора+"
Краткое наименование организации	ООО "Аврора+"
ИНН	7728462331
Виды деятельности	46.38.1 Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов 46.34.23 Торговля оптовая пивом
ОКПО	36384849
Местонахождение	108802, Москва г, п Сосенское, ул Адмирала Корнилова, влд. 5, стр. 1, этаж 2, офис 2
Прочее	Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 г составляет 8 801,20 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

1.2. Филиалы и представительства

№	Тип обособленного подразделения	Наименование	Местонахождение (город)	Дата открытия/закрытия	Наличие обособленного баланса
1	Обособленное подразделение	Мурманское отделение	г.Мурманск	дата	Нет

1.3. Численность работающих

Наименование показателя	За 2024	За 2023
Среднегодовая численность работающих (чел.)	27	24
Численность работающих на отчетную дату (чел.)	32	23

1.4. Информация об органах управления Общества

Органы управления	Наименование	Состав	Доля	Компетенция
Высший орган Общества	Общее собрание участников	Никогосян Артур Агасиевич	15750/22003	Согласно Устава Общества
		Ковтун Иван Иванович	6250/22003	
		Старцев Александр Васильевич	1/22003	
		Замятин Дмитрий Леонидович	2/22003	
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор	Ковтун Иван Иванович		Согласно Устава Общества

2. Учетная политика

2.1 Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, Приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", Федеральных стандартов бухгалтерского учета, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2.2. Существенные способы ведения бухгалтерского учёта, утверждённые учётной политикой

2.2.1. Основные средства

В составе основных средств отражены транспортные средства, компьютерная техника, офисная мебель, другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не более 100 000 рублей за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены, то есть такие активы не признаются запасами, их стоимость списывается в расходы одновременно.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте.

В отчётности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за всё время эксплуатации.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учёте.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчётного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учёте как изменения оценочных значений - перспективно.

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю по объектам, по которым:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Начиная с 1 января 2022 года амортизация основных средств рассчитывается исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учётом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- 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;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств, действовавшие в 2024 г., приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования, лет
Здания/сооружения	Исходя из предполагаемого периода эксплуатации 80 лет
Транспортные средства	10-15 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	6-15 лет
Офисное оборудование	10-15 лет
Другие виды основных средств	Устанавливаются в каждом конкретном случае на основании данных паспортов и оценки технических специалистов

Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учёта.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Амортизация начисляется ежемесячно.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов, т.е. свернуто.

Аналогичный порядок применяется также в отношении объектов бухгалтерского учёта, которые в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" должны классифицироваться как основные средства, но в соответствии с ранее применявшейся учётной политикой учитывались в составе активов других видов.

Перед составлением бухгалтерской отчетности объекты основных средств тестируются на обесценение, при выявлении признаков обесценения создается резерв.

2.2.2. Финансовые вложения

Оценка финансовых вложений при принятии их к бухгалтерскому учёту осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений

Депозиты с фиксированными сроками возврата отражаются как финансовые вложения.

Резерв создаётся по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Резерв образуется по всем имеющимся в организации финансовым вложениям при существенном снижении их стоимости.

Под существенным снижением стоимости финансовых вложений понимается снижение более, чем на 10% от их учётной (первоначальной) стоимости.

Проверка проводится на протяжении трёх лет подряд (включая текущий год).

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится по состоянию на дату составления годовой отчётности при наличии признаков обесценения. При определении расчётной стоимости финансовых вложений используется бухгалтерская отчётность юридических лиц за отчётный период на основании данных по состоянию на 30 сентября отчётного года.

2.2.3. Материально-производственные запасы

Стоимость материалов определяется исходя из цены приобретения, включая транспортно-заготовительные расходы, связанные с их приобретением. Материалы, приобретаемые для собственного потребления, учитываются на счете 10 «Материалы» по фактическим затратам на их приобретение без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по ФИФО.

Учёт товаров, приобретенных для продажи, ведется по стоимости их приобретения. При этом транспортно-заготовительные расходы не включаются в стоимость товара, а учитываются отдельно на счете 44 "Расходы на продажу"

При реализации (продаже) товаров списание их стоимости производится по первой стоимости данных товаров. Остаток товаров отражается в бухгалтерском балансе по стоимости их приобретения.

При реализации (продаже) готовой продукции списание её стоимости производится по первой стоимости. На конец (начало) отчётного периода готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости."

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцтовары, книги, журналы, прочие печатные и аудио издания, офисные расходные материалы и пр.), включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019)

2.2.4. Незавершенное производство

Незавершенного производства на конец периода нет.

2.2.5. Займы и кредиты

Дополнительные расходы по займам (кредитам) независимо от целей, на которые они получены, включаются в состав прочих расходов в том отчётном периоде, в котором они произведены.

Проценты по договорам займа (кредита), срок действия которых приходится более чем на один отчётный период, независимо от условий договора, признаются в учёте равномерно (на последнее число месяца). Проценты, начисленные в рамках долгосрочных договоров займа (кредитов), отражаются в балансе в составе краткосрочных обязательств отдельно от данных о краткосрочных кредитах и займах. "

2.2.6. Оценочные и условные обязательства

Расчёт оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков производится в разрезе категорий по должностям по каждому сотруднику исходя из количества неиспользованных дней отпуска на отчетную дату и среднедневной оплаты труда. В расчет также включается сумма оценочного обязательства по страховым взносам.

2.2.7. Резервы

Общество ежегодно формирует резерв по сомнительным долгам. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу исходя из финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При этом сумма резерва формируется как разница между общей суммой задолженности и суммой, оцененной как реальная для взыскания.

Резерв создаётся по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Резерв образуется по всем имеющимся в организации финансовым вложениям при существенном снижении их стоимости.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учётной стоимостью и расчётной стоимостью таких финансовых вложений

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится по состоянию на дату составления годовой отчётности при наличии признаков обесценения. При определении расчётной стоимости финансовых вложений используется бухгалтерская отчётность юридических лиц (общества с ограниченной ответственностью, заёмщика, кредитной организации и т. п.) за отчётный период на основании данных по состоянию на 30 сентября отчётного года.

Проверка проводится на протяжении трёх лет подряд (включая текущий год).

Общество ежегодно формирует резерв под обесценение запасов. Запасы (материалы, товары, готовая продукция, полуфабрикаты собственного производства, НЗП), которые морально устарели, полностью или частично потеряли своё первоначальное качество, либо выявлено превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчётного года за вычетом резерва под обесценение запасов. Сравнивается кредитовый оборот за 12 месяцев и остаток на начало периода, за который рассчитывается резерв, по каждой единице запасов. Если кредитовый оборот за 12 месяцев меньше остатка на начало периода, за который рассчитывается резерв, то на разницу между остатком на начало периода и кредитовым оборотом создаётся резерв. При этом из кредитового оборота исключаются обороты по внутреннему перемещению номенклатуры по складам организации. Резерв под снижение стоимости запасов отражается на счёте 14 и формируется за счёт финансовых результатов.

Для выявления признаков обесценения проводится тестирование на предмет обесценения всех запасов, которое включает:

- выявление МПЗ без движения за определенный период;
- анализ оборачиваемости МПЗ, в том числе МПЗ без движения;
- анализ МПЗ на предмет их дальнейшего использования (в том числе анализ срока годности).

Резерв создаётся на разницу между фактической стоимостью запасов и чистой стоимостью продажи.

2.2.8. Признание доходов (выручка и прочие доходы)

К доходам по обычным видам деятельности относятся:

- оптовая торговля морепродуктами; консервами
- оптовая торговля пивом;

К прочим доходам относятся:

- доходы от реализации основных средств и прочего имущества, материалов от переработки;
- изменение резервов по сомнительным долгам, под снижение стоимости МПЗ, предвиденных расходов ;
- штрафные санкции за нарушение условий хозяйственных договоров признанные контрагентом или присужденные по решению суда;
- прочие доходы.

2.2.9. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. К расходам по обычным видам деятельности также относятся: возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Косвенные расходы, отражённые на счёте 44 «Расходы на продажу» формируют коммерческие расходы и по окончании месяца списываются в дебет счёта 90 «Продажи», за исключением транспортно-заготовительных расходов по заготовке и доставке товаров до места их использования, если они не включены в их цену, установленную договором.

2.2.10. Налог на прибыль

Учёт постоянных разниц ведётся в регистрах-расчётах, на основании которых по окончании отчётного (налогового) периода рассчитывается постоянный налоговый доход или постоянный налоговый расход. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведётся балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Используется способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учёте. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показывается свернуто. "

2.2.11. Бухгалтерская отчетность

1. Уровень существенности определен в размере 5% от сумм в бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению за период;

2. При формировании Отчета о движении денежных средств :

- Денежные потоки отражаются без учета налога на добавленную стоимость;
- В составе платежей по текущим операциям по строке "платежи, связанные с оплатой труда"" учитываются следующие денежные потоки: страховые взносы, прочие налоги и сборы.

3. При формировании Отчета о движении денежных средств

- Платежи по оплате труда Общества отражаются с учетом НДФЛ и страховых взносов.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

В отчетном периоде Общество не имело операций в иностранной валюте.

3.2. Основные средства

3.2.1a. Наличие и движение основных средств (первоначальная стоимость)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Поступило	Выбыло	Переоценка	
		Первоначальная стоимость *	Первоначальная стоимость *	Первоначальная стоимость *	Первоначальная стоимость *	Первоначальная стоимость *
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2024	36 473	46 295	129	-	82 639
	2023	6 999	29 375	201	-	36 473
Транспортные средства собственные	2024	6 080	2 120			8 200
	2023	6 080	-			6 080
Другие ОС в собственности	2024	1 018	1 313	129		2 202
	2023	919	300	201		1 018
Право пользования активом	2024	29 375	42 862			72 237
	2023	-	29 375			29 375

3.2.1b. Наличие и движение основных средств (накопленная амортизация)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			Накопленная амортизация по выбывшим ОС	Начисленная амортизация	Переоценка	
		Накопленная амортизация				Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2024	12 816	21	10 575	-	23 412
	2023	2 521	69	1 257	-	12 922
Транспортные средства собственные	2024	3 195		882		4 077
	2023	2 180		1 015		3 195
Другие ОС в собственности	2024	477	21	165		642
	2023	341	69	242		583
Право пользования активом	2024	9 144		9 528		18 672
	2023	-		-		9 144

3.2.1с. Наличие основных средств (сводные показатели)

Наименование показателя	Сумма		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Основные средства (первоначальная стоимость)	82 639	36 473	6 999
Основные средства (накопленная амортизация)	23 412	12 922	2 521
Итого (строка 1150)	59 226	23 658	4 478

3.3. Материально-производственные запасы

3.3.1а. Наличие и движение запасов (себестоимость)

Наименование показателя	Период	На начало периода без учета резерва	Изменения за период			На конец периода без учета резерва
			Поступления и затраты	Выбыло - себестоимость	Оборот запасов между их группами (видами)	
Запасы - всего	2024	237 142	4 489 237	4 360 964		365 415
	2023	281 965	2 321 279	2 366 103		237 142
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2024	74 256	1 272 650	1 245 178		101 728
	2023	86 037	682 559	694 340		74 256
Товары для перепродажи	2024	109 832	1 804 268	1 782 033		132 067
	2023	119 955	1 135 665	1 145 788		109 832
Готовая продукция	2024	53 054	1 412 319	1 333 753		131 620
	2023	75 973	503 055	525 975		53 054

3.3.1б. Наличие и движение запасов (резерв)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
		Величина резерва под снижение стоимости	Величина резерва под снижение стоимости	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	2024	4 478	1 980	6 458
	2023	210	-	4 478
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2024	210		210
	2023			210
Товары для перепродажи, Готовая продукция	2024	4 268	1 980	6 248
	2023			4 268

3.3.1с. Наличие запасов (сводные показатели)

Наименование показателя	Сумма		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Запасы	365 415	237 142	281 965
Резерв под снижение стоимости товаров и материалов	6 458	4 478	-
Итого (строка 1210)	358 957	232 664	281 965

3.3.1д. Приобретение, создание, переработка запасов

Наименование показателя	Сумма		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Авансы на приобретение запасов	128 758	89 136	18 385

В Бухгалтерском балансе на 31.12.2022, 31.12.2023 и 31.12.2024 г сумма авансов на приобретение запасов отражена в составе строки 1230 Дебиторская задолженность.

3.4. Финансовые вложения.

3.4.1 Наличие и движение финансовых вложений (первоначальная стоимость)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло	
Краткосрочные - всего, в том числе:	2024	-	2 500	-	2 500
	2023	-	-	-	-
Займы	2024		2 500		2 500
	2023				
Итого:	2024	-	2 500	-	2 500
	2023	-	-	-	-

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2024 являются долговыми.

3.4.3 Финансовые вложения по срокам погашения

Финансовые вложения по срокам погашения	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочные (до 1 года)	2 500	-	-
Среднесрочные (от 1 до 3 лет)		-	-
Долгосрочные (свыше 3 лет)	-	-	-
Итого:	2 500	-	-

Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 гг. не создавался в связи с отсутствием признаков снижения стоимости ФВ

3.5. Дебиторская задолженность

3.5.1a. Дебиторская задолженность, учтенная по условиям договора

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
		Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2024	-	
	2023	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	2024		
	2023		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2024		
	2023		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2024	312 046	352 001
	2023	-	312 046
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2024	90 201	128 757
	2023		90 201
Расчеты с покупателями и заказчиками	2024	186 883	180 664
	2023		186 883
Расчеты по налогам и сборам	2024	4 309	5 098
	2023		4 309
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2024	42	
	2023		42
Расчеты с подотчетными лицами	2024	-	26
	2023		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2024	30 611	37 456
	2023		30 611
ИТОГО:	2024	312 046	352 001
	2023	-	312 046

3.5.1b. Дебиторская задолженность (резерв)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного в составе прочих доходов	Сумма резерва, использованного в отчетном году	На конец периода
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2024	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2024	2 369	-	-	-	2 369
	2023	-	2 369	-	-	2 369
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2024					
	2023					
Расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч.	2024	2 369				2 369
	2023		2 369			2 369
ООО Анграм	2024	57				
	2023		57			57
ООО Фортуна	2024	2 290				
	2023		2 290			2 290
ИП Куликова А.А.	2024	22				
	2023		22			22
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2024					
	2023					
ИТОГО:	2024	2 369	-	-	-	2 369
	2023	-	2 369	-	-	2 369

3.5.1с. Дебиторская задолженность (сводные показатели)

Наименование показателя	Сумма		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Дебиторская задолженность	352 001	312 046	111 991
Резерв по сомнительным долгам	(2 369)	(2 369)	-
Итого (строка 1230)	349 632	309 677	111 991
в том числе	-	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Итого долгосрочная задолженность	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	352 001	312 046	111 991
Резерв по сомнительным долгам	(2 369)	(2 369)	-
Итого краткосрочная задолженность	349 632	309 677	111 991

3.6. Денежные средства**3.6.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов**

Денежные средства и денежные эквиваленты	Сумма		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Средства на счетах в рублях, переводы в пути	3 824	2 786	833
ИТОГО:	3 824	2 786	833

3.7. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	Сумма		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расходы будущих периодов	514	80	17
Недостачи и потери от порчи ценностей	3 065	2 700	2 118
Итого (строка 1260)	3 579	2 780	2 135

3.8. Капитал и резервы

3.8.1. Уставный капитал

Уставный капитал в 2022, 2023 году не изменялся и составлял на 31.12.2022 и 31.12.2023 - 10 тыс.руб. В 2024 был увеличен и по состоянию на 31.12.2024 г. составил 8 801,2 тыс. руб. Полностью оплачен.

3.8.2. Формирование и использование прибыли

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Чистая прибыль за год	Направлено на выплату доходов участникам Общества	
Нераспределенная прибыль (строка 1370)	2024	55 833	66 908	-	122 741
	2023	43 242	12 591	-	55 833

Чистая прибыль общества, полученная по итогам работы за 2022-2024 г. между участниками Общества в 2022-2024 г не распределялась.

3.9. Заемные средства

3.9.1. Наличие и изменение величины задолженности по основным видам займов, кредитов

3.9.1в. Краткосрочные кредиты и займы

Кредитор	Дата погашения	На 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Кредитная линия		87 433	94 785	54 500
ПАО Промсвязьбанк		87 433	94 785	
Иные кредиторы				54 500
Проценты по кредитной линии		336	-	-
ПАО Промсвязьбанк		336		
Итого(строка 1510)		87 769	94 785	54 500

Ставка по краткосрочным займам, предоставленным предоставленным компании формируется из расчета ключевой ставки процента, установленного Центральным банком России + %, установленный соглашениями на каждый отдельный транш ПАО Промсвязьбанк.

3.9.2. Информация о процентах по кредитам и займам

Наименование показателя (Кредитор)	период	на начало периода	изменения за период		на конец периода
			Начислено	Погашено	
ПАО Промсвязьбанк	2024		17 870	17 534	336
	2023		6 730	6 730	
АО Альфабанк	2024				
	2023		867	867	
Итого	2024	-	17 870	17 534	336
	2023	-	7 597	7 597	-

3.10. Кредиторская задолженность

3.10.1. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	2024		
	2023		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	2024	416 069	523 057
	2023	324 406	416 069
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2024	407 707	502 526
	2023	312 006	407 707
Расчеты с покупателями и заказчиками	2024	52	3 204
	2023	10 849	52
Задолженность перед персоналом организации	2024	668	
	2023	938	668
Задолженность по налогам и сборам, взносам	2024	7 124	13 158
	2023	311	7 124
Задолженность перед прочими кредиторами	2024	518	4 169
	2023	302	518
ИТОГО (строка 1520):	2024	416 069	523 057
	2023	324 406	416 069

3.10.2. Просроченная кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023, 31.12.2024 г Общество просроченной кредиторской задолженности не имело.

3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Сумма			
	на 31.12.2024	Начислен	Использован	на 31.12.2023
Резерв на оплату отпусков	8 694	6 465	4 025	6 254
Итого (строка 1540)	8 694	6 465	4 025	6 254

3.12. Арендные обязательства

Предмет договора	Обязательство по аренде по состоянию на 31.12.2024	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	Сумма аванса по договору
Аренда складских помещений	11 775	1 396	
Аренда офисов	5 089	754	
Аренда земли	1 104	185	
Лизинг автомобилей	34 514	10 201	7 977
Всего:	52 482	12 536	7 977

Ставка дисконтирования по аренде недвижимости рассчитывалась на основании кривой бескупонной доходности государственных облигаций из источников, официально опубликованных Московской биржей. Ставка дисконтирования по лизингу автомобилей определялась договором лизинга с использованием справедливой стоимости предмета аренды.

3.13. Доходы и расходы

3.13.1 Расшифровка выручки от реализации по видам деятельности и соответствующих расходов.

Выручка от реализации		Сумма выручки (без НДС)	Сумма расходов
46.36.1 Торговля оптовая рыбой, ракообразными и моллюсками, консервами и пресервами из рыбы и морепродуктов	2024	1 912 796	(1 704 900)
	2023	1 095 977	(1 027 111)
46.34.23 Торговля оптовая пивом	2024	22 596	(18 942)
	2023	17 249	(18 173)
Итого	2024	1 935 392	(1 723 842)
	2023	1 113 226	(1 045 284)

В отчетном периоде у Общества не было выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

3.13.2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	(1 451 091)	(883 129)
Итого расходы по обычным видам деятельности:	(1 451 091)	(883 129)

3.13.3. Проценты к получению

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Проценты по договорам займа	63	
Итого по строке 2320:	63	-

3.13.4. Проценты к уплате

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Проценты по кредитной линии	17 870	7 597
ПАО Промсвязьбанк	17 870	7 597
Проценты по аренде недвижимости	2 264	2 520
ИП Миненков А.О., ИП Ростиславлев А.А.	2 264	2 520
Проценты по лизингу	3 245	-
ООО Альфамобиль	3 245	
Итого по строке 2330:	23 379	10 117

3.13.5. Расшифровка прочих доходов и соответствующих расходов

Прочие доходы		Сумма доходов	Сумма расходов
% к получению/ уплате	2024	63	23 379
	2023		10 117
Исправительные записи по операциям прошлых лет	2024	810	969
	2023	343	
Оприходование излишков	2024	3 056	
	2023	8	
Расходы на услуги банков	2024		41 610
	2023		16 644
Прочие внереализационные доходы и расходы	2024	370	28 621
	2023	10	7 794
Реализация прочего имущества (материалов)	2024	41 294	45 294
	2023	7 472	9 236
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	2024	2 445	29 492
	2023	154	2 738
ИТОГО:	2024	48 038	169 365
	2023	7 987	46 529

3.14. Расчеты по налогу на прибыль

3.14.1. Формирование показателей по налогу на прибыль в Отчете о финансовых результатах

	Строка Отчета о финансовых результатах	2024	2023
Условный расход (доход) по налогу на прибыль		(18 045)	(5 888)
Постоянный налоговый расход (ПНР) за период,		(1 916)	-
Итого налог на прибыль	2 410	(19 690)	(5 888)
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		97 717	30 609
Ставка по налогу на прибыль		20%	20%
Текущий налог на прибыль за отчётный год	2 411	(19 543)	(9 620)
Отложенный налог на прибыль	2 412	(146)	3 732
в том числе:			
Изменение отложенных налоговых активов за период		(3 114)	
Изменение отложенных налоговых обязательств за период		657	
Прочее	2 460	(3 625)	11

3.14.2. Постоянные разницы

Расшифровка		Сумма	Ставка, %	ПНР (ПНД)
Прочие внереализационные расходы	2024	9 584	20	1 917
	2023		20	-
Итого постоянный налоговый расход (ПНР)	2024	9 584	20	1 917
	2023	-	20	-

3.14.3. Временные разницы

3.14.3а. Вычитаемые временные разницы (образующие ОНА)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			Возникло	Погашено	Списано	Перерасчет на 31.12.2024	
Вычитаемые временные разницы - всего	2024	39 050	27 755	48 025	-		18 780
Запасы	2024	5 120	7 100	4 150			8 070
Оценочные обязательства	2024	6 255	9 305	4 690			10 870
Резервы сомнительных долгов	2024	2 370	2 370	1 775			2 965
Прочие расходы	2024	665	2 570	665			2 570
Арендные обязательства	2024	24 640	6 410	36 745			(5 695)
Ставка налога на прибыль	2024	20%	20%	20%		5%	25%
Отложенные налоговые активы - всего (строка 1180)	2024	7 810	5 551	9 605		939	4 695

3.14.3b. Налогооблагаемые временные разницы (образующие ОНО)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			Возникло	Погашено	Списано	Перерасчет на 31.12.2024	
Налогооблагаемые временные разницы - всего	2024	22 575	22 003	23 890		20 688	
Основные средства	2024	1 410	13 615	1 915		13 110	
Арендные обязательства	2024	21 165	8 388	21 975		7 578	
Ставка налога на прибыль		20%	20%	20%		25%	
Отложенные налоговые обязательства - всего (строка 1420)	2024	4 515	4 401	4 778	1 034	5 172	

3.14.4. Состояние расчетов по налогу на прибыль

Наименование показателя	Сумма		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Переплата по налогу на прибыль			3 377
Задолженность по налогу на прибыль	11 133	2 745	

4. Информация о связанных сторонах

Наименование связанной стороны	Характер взаимоотношений
Никогосян Артур Агасиевич (ИНН 51903795513)	Участник ООО "Аврора+" с долей 72%, бенефициар ООО "Аврора+".
Ковтун Иван Иванович (ИНН 510104675992)	Участник ООО "Аврора+" с долей 28 %, бенефициар ООО "Аврора+"
Тузова Виктория Владимировна (ИНН 519015804314)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО "Аврора+"
ООО "ПИВОВАРНЯ "ПИЛИГРИМ" (183052, Мурманская обл, г. Мурманск, ул. Шевченко, дом 36А, ОГРН 1025100868704, ИНН 5193405360)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО "Аврора+"
ООО «Аврора» (108803, Москва г, Сосенское п, Адмирала Корнилова ул, владение 5, строение 1; ОГРН 1187746897810; ИНН 7751150281)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО "Аврора+"
ООО «Сияние арктики» (183038, Мурманская область, г Мурманск, ул Траловая, дом 51, помещение 13, ОГРН 1165190053049, ИНН 5190058125)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО "Аврора+"
ООО «Арктикфлот» (183038, Мурманская область, г Мурманск, ул Траловая, дом 51, помещение 12; ОГРН 1025100873270; ИНН 5193404006)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО "Аврора+"
ООО «Норд-Пиллигрим Трейд» (183038, Мурманская область, г Мурманск, ул Траловая, дом 51, помещение 14; ОГРН 1025100857726, ИНН 5191315872)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО "Аврора+"
ООО «Релит ЛТД» (183038, Мурманская обл, г Мурманск, ул Траловая, д. 51; ОГРН 1025100851247; ИНН 5105002082)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО "Аврора+"
ООО «Траловая 51» (183038, МУРМАНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г МУРМАНСК, УЛ ТРАЛОВАЯ, Д. 51; ОГРН 1025100842590; ИНН 5190109980)	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО "Аврора+"

Группы связанных сторон	Характер взаимоотношений	Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении) без НДС	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям (+ДЗ, -КЗ)
2023 год				
Никогосян Артур Агасиевич	бенефициар	Аренда транспортного средства	966	-
Ковтун Иван Иванович	бенефициар	Аренда транспортного средства	276	-
ООО "Пивоварня "Пиллигрим"	Другая связанная сторона (общий участник)	Приобретение товаров и услуг	23 032	(1 361)
ООО "Сияние Арктики"	Другая связанная сторона (через участника-бенефициара)	Реализация товаров и услуг	1 971	-
		Приобретение товаров	210 528	(57 894)
	Другая связанная сторона	Реализация товаров и услуг	737	-

ООО "Арктикфлот	(через участника-бенефициара)	Приобретение товаров	218 485	(173 424)
ООО "Релит Лтд"	Другая связанная сторона (через участника-бенефициара)	Приобретение товаров	13 145	(6 354)
ООО "Норд Пиллигрим Трейд"	Другая связанная сторона (через участника-бенефициара)	Приобретение товаров	21 018	
ООО "Аврора"	Другая связанная сторона (через участника-бенефициара)	Реализация товаров и услуг	9 818	2 086
ООО "Траловая 51"	Другая связанная сторона (через участника-бенефициара)	договорные отношения отсутствуют		

Группы связанных сторон	Характер взаимоотношений	Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении) без НДС	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям (+ДЗ, -КЗ)
2024 год				
Никогосян Артур Агасиевич	бенефициар	Аренда транспортного средства	805	
Ковтун Иван Иванович	бенефициар	Аренда транспортного средства	276	
		Выплата заработной платы	603	
ООО "Пивоварня "Пиллигрим"	Другая связанная сторона (общий участник)	Поступление ТМЦ и услуг	24 102	8 677
		Реализация товаров и услуг	150	150
ООО "Сияние Арктики"	Другая связанная сторона (через участника-бенефициара)	Реализация товаров и услуг	6 608	
		Приобретение товаров	473 365	(226 504)
ООО "Арктикфлот	Другая связанная сторона (через участника-бенефициара)	Реализация товаров и услуг	6 588	
		Приобретение товаров	400 808	(201 042)
ООО "Релит Лтд"	Другая связанная сторона (через участника-бенефициара)	Приобретение товаров и услуг	26 689	
ООО "Норд Пиллигрим Трейд"	Другая связанная сторона (через участника-бенефициара)	Приобретение товаров	3 143	
ООО "Аврора"	Другая связанная сторона (через участника-бенефициара)	Реализация товаров и услуг	11 417	1 335
ООО "Траловая 51"	Другая связанная сторона (через участника-бенефициара)	договорные отношения отсутствуют		

Расчеты со связанными сторонами осуществляются в денежной безналичной форме. Все задолженности носят характер краткосрочных

5. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

6. Соблюдение допущения непрерывности деятельности

ООО "Аврора+" осуществляет деятельность на территории РФ и стран СНГ. Международная обстановка не оказывает на неё существенного влияния. Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашены в установленном порядке. По мнению руководства, бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска Бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

(Подпись)

Ковтун И.И.

(расшифровка подписи)

Дата 25.03.2025