

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах**

**Общество с ограниченной ответственностью
Логистический Комплекс "Авиатор"**

За 2024 год

г. Екатеринбург

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:

Директор – Иванов Никита Романович, главный бухгалтер – Кудреватых Екатерина Анатольевна.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 10 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных структурных подразделений организации, в том числе выделенных на отдельный баланс.

1. Общие сведения и структура предприятия

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью
Логистический Комплекс "Авиатор"

Сокращенное наименование – ООО ЛК "Авиатор".

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Юридический адрес (местонахождение) предприятия: 620025, Свердловская область, г Екатеринбург, Сибирский тракт 16км, стр. 2г, помещ. 2,17

e-mail: LK-AVIATOR@mail.ru

Дата государственной регистрации ООО ЛК "Авиатор" 20.12.2022г.

Предприятие внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1226600082950.

Поставлено на учет в Инспекции федеральной налоговой службы № 31 по Октябрьскому району г. Екатеринбурга, предприятию присвоен идентификационный номер налогоплательщика 6678126298, КПП 668501001.

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) — 84534190. Деятельность предприятия осуществляется на основании Устава.

Зарегистрированный уставный капитал предприятия по состоянию на 31.12.2024 года составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

По состоянию на 31.12.2024г организация не имеет обособленных подразделений.

Численность сотрудников организации:

Численность	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Численность сотрудников, чел.	2	3

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

2.1. Основные средства

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей (ФСБУ 6/2020).

Переоценка основных средств не производится.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены виды основных средств: табличная часть Пояснения 2.

2.2. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2024
	Отложенные налоговые активы	694,0	1734,0

2.3. Запасы

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально величине плановых (нормативных) затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, резерв под обесценение запасов на 31.12.24г равен нулю.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены виды запасов: табличная часть Пояснения 4.

2.4. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность организации.

В составе дебиторской задолженности отражено: табличная часть Пояснения 5.

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых счетах в банках.

	Денежные средства	На 31.12.2023	На 31.12.2024
	Денежные средства, из них:	245,0	106,0
	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	245,0	106,0

2.6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2024
	Прибыль, подлежащая распределению	38 472,0	67 794,0

2.7. Заемные средства

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Начисленные проценты, срок погашения которых на отчетную дату составляет более 365 (366) дней переводятся из краткосрочной в долгосрочную задолженность.

2.7.1 Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены расчеты по займу:

Категория/год	2023	2024
Заёмные средства	882 500,0	1 225 000,0
Проценты	61 756,0	274 071,0
Итого	944 256,0	1 499 071,0

2.8. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2024
	Отложенные налоговые обязательства	11 269,0	27 935

2.9. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующая информация: табличная часть Пояснения 5

2.10. Краткосрочные оценочные обязательства

В бухгалтерском и налоговом учете формируется Резерв по сомнительным долгам.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

По состоянию на 31.12.24г резерв по сомнительным долгам равен нулю.

Оценочное обязательство по вознаграждениям работникам на 31.12.2024г составляет 59,3 т.р.

2.11. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит единоличного исполнительного органа—директора

Размер краткосрочных выплат единоличному исполнительному органу и должностным лицам Общества, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации в 2024 году составляет 776 тыс. руб., сумма страховых взносов составляет 155 тыс. руб.

2.12. Процедуры правового характера

Судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, способных оказать существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества по состоянию на отчетную дату нет.

2.13. Информация о непрерывности деятельности

В соответствии с пунктом 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н, если при подготовке бухгалтерской отчетности имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, то Общество должно указать на такую неопределенность и однозначно описать, с чем она связана.

Ситуаций, которые могут привести к ликвидации Общества в году, следующем за отчетным, нет. Обществом не принималось решений о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующих нормам ПБУ 16/02. Общество завершило и ввело в эксплуатацию складской комплекс первой очереди строительства общей площадью 37440 м кв., расположенный восточнее п. Кольцово, в г. Екатеринбург на ЗУ КН 66:41:0610033:129, который был сдан в аренду с июня 2023г и приносит доход. В сентябре 2023г предприятие приступило к строительству складского комплекса общей площадью 38016 м кв., расположенное восточнее п. Кольцово, в г. Екатеринбург на ЗУ КН 66:41:0610033:129. Складской комплекс строится подрядным способом и будет собственностью нашего предприятия. На сегодняшний день ведется реконструкция второго здания путем строительства части здания склада. Степень готовности объекта 60%. Срок ввода в эксплуатацию – июнь 2025г. Факт стабильной деятельности указывает на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся экономической обстановке, учитывая все риски. Позиции Общества оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Обществом соблюдается принцип непрерывности деятельности и экономического развития профильного направления деятельности.

Директор



Н.Р. Иванов

31 марта 2025 г.