

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АВИАХЭЛП» ЗА 2022 ГОД

Раздел 1. Общие сведения о деятельности организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «АВИАХЭЛП» зарегистрировано 12.03.2008г. ОГРН 1087746342947.

Место нахождения общества: 125430, г. Москва, ул. Митинская, д.16, пом. 1101Б

Состав учредителей:

Исаев Георгий Алексеевич - 38% доли в уставном капитале;

Бреер Владимир Валентинович - 17% доли в уставном капитале;

Савельева Екатерина Евгеньевна - 15% доли в уставном капитале;

Ридзель Юрий Витальевич - 15% доли в уставном капитале;

Иглин Павел Сергеевич - 15% доли в уставном капитале;

Уставный капитал Общества составляет 3 010 000.00 рублей (Три миллиона десять тысяч рублей).

Высшим органом управления Общества является Общее Собрание Участников.

Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Генеральный директор Общества – Ридзель Юрий Витальевич

Общество имеет Обособленное подразделение в г. Химки, зарегистрировано 16.10.2019г.

Местонахождение Обособленного подразделения:

141402, г.Химки, квартал Клязьма, 1Б

Общество имеет Представительство без права ведения коммерческой деятельности в Республике Индия, зарегистрировано 16.11.2017г.

Местонахождение Представительства:

Республика Индия, А75-Б, НДСЕ РТ-II, НЬЮ-ДЕЛИ-110049

На конец отчетного периода в целом по организации работало 45 человек.

- Связанные стороны:
- Связанная сторона №1 - Исаев Георгий Алексеевич - 38% доли в уставном капитале (конечный бенефициар);
- Связанная сторона №2 - Бреер Владимир Валентинович - 17% доли в уставном капитале;
- Связанная сторона №3 - Савельева Екатерина Евгеньевна - 15% доли в уставном капитале;
- Связанная сторона №4 - Ридзель Юрий Витальевич - 15% доли в уставном капитале;
- Связанная сторона №5 - Иглин Павел Сергеевич - 15% доли в уставном капитале;
- Связанная сторона №6 – АО «ФЛАЙТТАЙМ»;
- Связанная сторона №7 - ООО «ФЛАЙТТАЙМ-ИНЖИНИРИНГ», дочернее предприятие АО «ФЛАЙТТАЙМ»;
- Связанная сторона №8 - FLIGHTTIME ENTERPRISES Inc., дочернее предприятие АО «ФЛАЙТТАЙМ»;
- Связанная сторона №9 - ООО «АХИТ», 70% доли в уставном капитале.
- Связанная сторона №10 - AVIAHELP ASIA FZE, 100% акций компании

Связанная сторона	Вид операций	Сумма (тыс.руб.)
Связанная сторона №1	Дивиденды за 2022 г. Договор займа №412 от 01.07.2022г. Договор аренды машиноместа №376 от 22.11.2021г. Договор аренды машиноместа №73 от 01.11.2022г. Договор аренды нежилого помещения №380 от 22.11.2021г. Договор аренды нежилого помещения №71 от 01.11.2022г.	133 000 29 000 85 17 2 724 575
Связанная сторона №2	Дивиденды за 2022 г. Договор займа №409 от 28.06.2022г. Заработная плата и отпускные за 2022 г. Договор аренды машиноместа №375 от 22.11.2021г. Договор аренды машиноместа №70 от 01.11.2022г. Договор аренды нежилого помещения №403 от 06.05.2022г. Договор аренды нежилого помещения №75 от 01.11.2022г.	59 500 8 650 197 85 17 181 67
Связанная сторона №3	Дивиденды за 2022 г.	52 500

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АВИАХЭЛП» ЗА 2022 ГОД

	Договор аренды машиноместа №377 от 22.11.2021г. Договор аренды машиноместа №74 от 01.11.2022г. Договор аренды нежилого помещения №374 от 22.11.2021г. Договор аренды нежилого помещения №72 от 01.11.2022г.	85 17 2 020 426
Связанная сторона №4	Дивиденды за 2022 г. Договор займа №408 от 24.06.2022г. Заработная плата и отпускные за 2022 г. Договор аренды нежилого помещения №374 от 22.11.2021г. Договор аренды нежилого помещения №72 от 01.11.2022г.	52 500 7 615 4 888 2 020 426
Связанная сторона №5	Дивиденды за 2022 г. Договор займа №411 от 30.06.2022г. Договор аренды нежилого помещения №374 от 22.11.2021г. Договор аренды нежилого помещения №72 от 01.11.2022г.	52 500 7 330 2 020 426
Связанная сторона №6	Договор на оказание IT услуг от 25.04.2017г. Агентский договор №131 от 16.05.2022г. Договор займа №392 от 09.02.2022г. Проценты по договору займа №392 от 09.02.2022г. Договор субаренды №287 от 01.05.2021г. Договор субаренды №387 от 01.03.2022г. Договор субаренды №427 от 01.10.2022г. Реализация товара по счету	7 966 32 51 700 3 806 143 501 215 26
Связанная сторона №7	Договор займа №419 от 15.09.2022г. Проценты по договору займа №419 от 15.09.2022г. Договор субаренды №286 от 01.05.2021г.	2 525 55 52 896

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АВИАХЭЛП» ЗА 2022 ГОД

	Договор субаренды №388 от 01.03.2022г. Договор субаренды №395 от 01.03.2022г. Договор субаренды №425 от 01.10.2022г. Договор субаренды №426 от 01.10.2022г.	30 384 13
Связанная сторона №8	Договор на ремонт и техническое обслуживание б/н от 01.03.2019г.	7 109
Связанная сторона №9	Договор займа №245 от 28.04.2022г. Проценты по договору займа №245 от 28.04.2022г. Договор на оказание услуг №441 от 01.11.2022г. Договор субаренды нежилого помещения №335 от 12.04.2021г. Договор субаренды нежилого помещения №386 от 01.03.2022г. Договор субаренды нежилого помещения №423 от 01.10.2022г.	2 400 192 1 440 31 107 46
Связанная сторона №10	Контракт №02252015 от 11.02.2015 Контракт цессии б/н от 31.05.2022г.	43 956 1 582

Все сделки осуществляются по рыночным ценам. Резерв сомнительных долгов в отношении задолженностей связанных сторон не создавался.

Основной управленческий персонал представлен связанной стороной № 2 и связанной стороной № 4. Иных вознаграждений, в том числе долгосрочных, основному управленческому персоналу не выплачивается

Собственных зданий, офисных помещений у Общества нет. Временно владеет и пользуется недвижимым имуществом на основании договоров аренды:

ЗАО «ФИРМА АЗИМУТ»	Дополнительное соглашение о перемене лица в обязательстве по Договору №26/2014 от 01.10.2014г. (склад, машиноместа и контейнер)	141402, г.Химки, квартал Клязьма, 1Б
ЗАО «ФИРМА АЗИМУТ»	Дополнительное соглашение о перемене лица в обязательстве по Договору долгосрочной	141402, г.Химки, квартал Клязьма, 1Б

	аренды от 18.07.2017г. (склад)	
ИП Савельева Екатерина Евгеньевна	Договор аренды нежилого помещения №374 от 22.11.2021г. Договор аренды нежилого помещения №72 от 01.11.2022г.	125430, г.Москва, ул. Митинская д.16, помещение 1101Б и 1112Б
ИП Ридзель Юрий Витальевич	Договор аренды нежилого помещения №374 от 22.11.2021г. Договор аренды нежилого помещения №72 от 01.11.2022г.	125430, г.Москва, ул. Митинская д.16, помещение 1101Б и 1112Б
ИП Иглин Павел Сергеевич	Договор аренды нежилого помещения №374 от 22.11.2021г. Договор аренды нежилого помещения №72 от 01.11.2022г.	125430, г.Москва, ул. Митинская д.16, помещение 1101Б и 1112Б
ИП Исаев Георгий Алексеевич	Договор аренды нежилого помещения №380 от 22.11.2021г. Договор аренды нежилого помещения №71 от 01.11.2022г.	125430, г.Москва, ул. Митинская д.16, помещение 1213Б
ИП Бреер Владимир Валентинович	Договор аренды нежилого помещения №403 от 06.05.2022г. Договор аренды нежилого помещения №75 от 01.11.2022г.	125430, г.Москва, ул. Митинская д.16, помещение 1201Б

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.2. Основным видом деятельности является торговля оптовая неспециализированная, ОКВЭД 46.90

Выручка от реализации	2022г.		2021г.	
	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%
Товары	1 521 030	62,24	973 811	46,82
Услуги по организации ремонта	905 062	37,04	1 062 688	51,09

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АВИАХЭЛП» ЗА 2022 ГОД

Прочие услуги оказанные	17 490	0,72	43 576	2,09
ИТОГО	2 443 582	100	2 080 075	100

1.3. У Общества имеются лицензии и сертификаты.

Наименование	Дата выпуска	Дата окончания
Сертификат ISO 9001:2015- Закупка, хранение, поставка, передача в аренду АТИ, наземного оборудования и запчастей к ним. Организация ремонта АТИ	19.02.2021	18.02.2024
Сертификат ISO 9001:2015 - Закупка, хранение, поставка, передача в аренду АТИ, наземного оборудования и запчастей к ним. Организация ремонта АТИ	24.02.2021	24.02.2024
Лицензия №14176-АТ– на осуществление разработки, производства, испытания и ремонта авиационной техники	01.08.2017	бессрочно
Сертификат – поставка и организация ремонта авиационно-технического имущества по номенклатуре	14.05.2021	14.05.2023

Раздел 2. Общие сведения о деятельности организации

2.1. Финансовые результаты деятельности ООО «АВИАХЭЛП» представлены в таблице:

Тыс.руб.

Наименование	2022 года	2021 года
Валовая прибыль (стр.2100 отчета о финансовых результатах)	790 054	804 713
Коммерческие расходы (стр.2210 отчета о финансовых результатах), в том числе существенные	281 260	320 124
Агентские услуги	37 645	78 965
Оплата труда	89 195	102 367
Транспортные расходы	53 278	24 922
Аренда помещений	20 987	19 262
Страховые взносы	22 053	17 525
Резерв по отпускам	10 070	14 160
Прочие доходы (стр.2340 отчета о финансовых результатах), в том числе существенные	1 422 992	1 975 216
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	640 570	1 771 342
Курсовые разницы	768 457	191 051
Реализация прав требования долга	3 304	
Прочие расходы (стр.2350 отчета о финансовых результатах), в том числе существенные	1 390 864	2 006 048
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	642 273	1 767 983
Курсовые разницы	716 900	203 046
Банковские услуги		4 594
Банковские гарантии	12 960	14 623
Реализация прав требования долга	3 304	
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300 отчета о финансовых результатах)	540 176	458 608

Купля-продажа валюты в прочих доходах и расходах отражается развернуто.

В 2022 году положительных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в валюте составило 581 874 тыс.руб.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АВИАХЭЛП» ЗА 2022 ГОД

Отрицательных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в валюте составило 583 452 тыс.руб.

Положительных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях составило 186 583 тыс.руб.

Отрицательных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях составило 133 448 тыс.руб.

Курс ЦБ на 31.12.2022 года:

USD – 70.3375

EUR – 75.6553

CNY – 98.9492

INR – 84.8785

2.2. По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество имеет финансовые вложения

	На конец 2022 года	На конец 2021 года
Займы выданные	2 525	20 535
Акции	2 296	2 296
Доля в уставном капитале	7	7
Вексель	4 220	4 457
Цессия	482	
ИТОГО	9 530	27 295

По состоянию на 31.12.2022 признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют.

	Срок погашения
Займ выданный №1	3 квартал 2023

2.3. По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества созданы оценочные обязательства:

Краткосрочные обязательства – Резерв на отпуск и годовой премии – 13 563 тыс.руб.

2.4. По состоянию на 31.12.2022 в адрес третьих лиц Банками выданы следующие банковские гарантии, в которых Организация является Принципалом

Наименование контрагента	Договор	Сумма, тыс. у.е.	Валюта
Зенит Банк ПАО	Банковская гарантия №39696/03-2021	15	ЕВРО
Зенит Банк ПАО	Банковская гарантия №39697/03-2021	15	ЕВРО
Зенит Банк ПАО	Банковская гарантия №40176/06-2022	18	Доллар США
Зенит Банк ПАО	Банковская гарантия №40260/09-2022	216	ЕВРО
Зенит Банк ПАО	Банковская гарантия №40259/09-2022	334	Доллар США
Зенит Банк ПАО	Банковская гарантия №40261/09-2022	133	ЕВРО
Зенит Банк ПАО	Банковская гарантия №40262/09-2022	33	Доллар США
Зенит Банк ПАО	Банковская гарантия №40263/09-2022	32	Доллар США
Зенит Банк ПАО	Банковская гарантия №40264/09-2022	23	Доллар США
Зенит Банк ПАО	Банковская гарантия №40267/09-2022	31	Доллар США
Зенит Банк ПАО	Банковская гарантия №40268/09-2022	21	Доллар США
Зенит Банк ПАО	Банковская гарантия №40269/09-2022	188	ЕВРО
Зенит Банк ПАО	Банковская гарантия №40270/09-2022	18	ЕВРО
Зенит Банк ПАО	Банковская гарантия №40271/09-2022	17	ЕВРО
Зенит Банк ПАО	Банковская гарантия №40313/10-2022	117	Доллар США
Зенит Банк ПАО	Банковская гарантия №40378/11-2022	95	Доллар США
ВЭБ.РФ	Банковская гарантия №07/1603	60	Доллар США
ПАО Банк ВТБ	Банковская гарантия IGR19/MSHD/2851	23	Доллар США
ПАО Банк ВТБ	Банковская гарантия IGR19/MSHD/2852	179	Доллар США
ПАО Банк ВТБ	Банковская гарантия IGR19/MSHD/2882	118	Доллар США
ПАО Банк ВТБ	Банковская гарантия IGR19/MSHD/2883	51	Доллар США
ПАО Банк ВТБ	Банковская гарантия IGR19/MSHD/2884	209	Доллар США

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АВИАХЭЛП» ЗА 2022 ГОД

ПАО Банк ВТБ	Банковская гарантия IGR20/MSHD/5163	10	Доллар США
ПАО Банк ВТБ	Банковская гарантия IGR20/MSHD/5321	129	ЕВРО
ПАО Банк ВТБ	Банковская гарантия IGR21/MSHD/5478	12	Доллар США
ПАО Банк ВТБ	Банковская гарантия IGR21/MSHD/5572	117	Доллар США
ПАО Банк ВТБ	Банковская гарантия IGR21/MSHD/5696	182	ЕВРО
ПАО Банк ВТБ	Банковская гарантия IGR21/MSHD/5714	25	ЕВРО
ПАО Банк ВТБ	Банковская гарантия IGR21/MSHD/5865	270	ЕВРО
ПАО Банк ВТБ	Банковская гарантия IGR21/MSHD/5876	12	ЕВРО
ПАО Банк ВТБ	Банковская гарантия IGR21/MSHD/6204	13	Доллар США
ПАО Банк ВТБ	Банковская гарантия IGR21/MSHD/6387	30	ЕВРО
ПАО Банк ВТБ	Банковская гарантия IGR21/MSHD/6420	11	Доллар США
ПАО Банк ВТБ	Банковская гарантия IGR21/MSHD/6812	31	Доллар США
ПАО Банк ВТБ	Банковская гарантия IGR21/MSHD/6813	34	Доллар США
ПАО Банк ВТБ	Банковская гарантия IGR21/MSHD/6814	11	Доллар США
ПАО Банк ВТБ	Банковская гарантия IGR21/MSHD/6895	18	ЕВРО
ПАО Банк ВТБ	Банковская гарантия IGR21/MSHD/7021	56	Доллар США
ПАО Банк ВТБ	Банковская гарантия IGR21/MSHD/7029	63	Доллар США
ПАО Банк ВТБ	Банковская гарантия IGR21/MSHD/7030	83	Доллар США
ПАО Банк ВТБ	Банковская гарантия IGR21/MSHD/7108	216	ЕВРО
ПАО Банк ВТБ	Банковская гарантия IGR21/MSHD/7114	334	Доллар США
ПАО Банк ВТБ	Банковская гарантия IGR21/MSHD/7224	188	ЕВРО
ПАО Банк ВТБ	Банковская гарантия IGR21/MSHD/7225	17	ЕВРО

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АВИАХЭЛП» ЗА 2022 ГОД**

ПАО Банк ВТБ	Банковская гарантия IGR22/MSHD/8512	17 228	Рубль
ИТОГО		2 059	Доллар США
ИТОГО		1 689	ЕВРО
ИТОГО		17 228	Рубль
ИТОГО в рублях на 31.12.2022г.		289 835	

2.5. По состоянию на 31.12.2022 Организация является поручителем по следующим договорам

Наименование контрагента	Договор	Сумма, тыс. у.е.	Валюта
Зенит Банк ПАО	Поручительство №39564/12-2020 выдано по обязательствам АО «ФЛАЙТТАЙМ»	126	ЕВРО
Зенит Банк ПАО	Поручительство №39796/07-2021 выдано по обязательствам АО «ФЛАЙТТАЙМ»	581	Рубль
Зенит Банк ПАО	Поручительство №39835/07-2021 выдано по обязательствам АО «ФЛАЙТТАЙМ»	219	Рубль
ВЭБ.РФ	Договор № V01-20/07/21-1066406 выдачи векселя	60	Доллар США
ИТОГО		126	ЕВРО
ИТОГО		800	Рубль
ИТОГО		60	Доллар США
ИТОГО в рублях на 31.12.2022г.		14 553	

2.6 Основные средства

2.6.1 Наличие и движение основных средств:

Тыс.руб.

На начало 2022г.		Изменения за период				На конец 2022г.	
Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Накопленная амортизация	Начисленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
11 469	5 686	1 283	0	0	2 110	12 752	7 796

Полученные в аренду основные средства:

0	0	18 716	0	0	2 641	18 716	2 641
---	---	--------	---	---	-------	--------	-------

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АВИАХЭЛП» ЗА 2022 ГОД

2.6.2 Корректировка в соответствии с переходом на ФСБУ 6/2020:

До корректировки		Изменения				После корректировки	
Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Списана первоначальная стоимость	Списана накопленная амортизация	Перевод в малоценное оборудование		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Списана первоначальная стоимость	Списана накопленная амортизация		
13 876	(7 824)	(1 105)	1 105	(1 302)	1 033	11 469	(5 686)

Корректировка нераспределенной прибыли в связи с изменением за счет чистой прибыли 215 тыс.рублей, в том числе отложенное налоговое обязательство в размере 38 тыс.рублей.

2.7. Нематериальные активы

Тыс.руб.

На начало 2022г.		Изменения за период				На конец 2021г.	
Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Накопленная амортизация	Начисленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
9 258	383	113	0	0	938	9 371	1 321

Нематериальные активы приняты со сроком полезного использования 10 лет.

2.8. Наличие и движение дебиторской задолженности:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На конец года	На начало года
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2022 г.	1 946 283	959 387
	За 2021 г.	959 387	1 130 917
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в том числе авансы)	За 2022 г.	292 692	441 556
	За 2021 г.	441 556	209 543

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АВИАХЭЛП» ЗА 2022 ГОД

поставщикам, уплаченные в связи с приобретением запасов)			
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2022 г.	1 551 687	343 056
	За 2021 г.	343 056	541 378
Прочие дебиторы и кредиторы	За 2022 г.	101 904	174 775
	За 2021 г.	174 775	379 996

2.9. Наличие и движение кредиторской задолженности:

Тys.руб.

Наименование показателя	Период	На конец года	На начало года
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2022 г.	755 438	381 053
	За 2021 г.	381 053	452 490
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2022 г.	526 841	126 527
	За 2021 г.	126 527	180 000
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2022 г.	134 098	132 366
	За 2021 г.	132 366	140 628
Прочие дебиторы и кредиторы	За 2022 г.	94 499	122 160
	За 2021 г.	122 160	131 862

2.10. Запасы

Тys.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Товары	121 328	182 252
Затраты в незавершенном производстве	92 554	13 096

По состоянию на 31.12.2022 признаки обесценения запасов не выявлены.

2.11. Заемные средства в краткосрочных обязательствах

Тys.руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022	Срок погашения
Займ №1	1 591	4 квартал 2023
Займ №2	55 505	4 квартал 2023
ИТОГО	57 096	

2.12. Аренда

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АВИАХЭЛП» ЗА 2022 ГОД

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2020 отражаются альтернативным методом.

Данные на 31.12.2021г. не изменялись и перенесены из бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

Организация в 2022 году в целях осуществления основной деятельности арендовала нежилые помещения (офисы, склады, машиноместа).

Срок полезного использования прав пользования активом определяется на основании срока действия договора аренды, а также с учетом намерений Общества в отношении предполагаемого срока аренды.

Проценты, начисленные по арендным обязательствам, рассчитаны по ставке 20%. Данная ставка была определена как ставка, по которой можно было бы привлечь заемные средства на срок, равный сроку аренды..

Всего сумма процентов, начисленных за 2022 год по договорам аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, составляет 4 313 тыс. руб.

Какие-либо ограничения использования объектов аренды, обусловленные договорами аренды, отсутствуют.

2.13. Доходные вложения в материальные ценности.

В составе доходных вложений в материальные ценности отражены ИПА по арендованным складским помещениям, сдаваемым в субаренду общей площадью 549,22 кв.м.

Раздел 3. Учетная политика

3.1. В учетную политику на 2022 существенные изменения по сравнению с учетной политикой на 2021 не вносились за исключением изменений, связанных с изменением нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету.

3.2. Внесение существенных изменений в учетную политику на 2022 год не планируется, за исключением изменений, связанных с изменениями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету, в том числе обязательными к применению федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ). На дату подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация находится в процессе анализа эффектов от вступления в силу новых ФСБУ.

3.3. В составе амортизируемого имущества учитываются объекты, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев, стоимостью более 100 000 рублей. Для начисления амортизации по всем основным средствам используется линейный метод.

Объекты стоимостью менее 100 000 рублей в бухгалтерском учете учитываются в составе МПЗ и списываются на расходы организации в момент ввода в эксплуатацию.

3.4. Списания МПЗ происходит по средней себестоимости – среднескользящая.

3.5. Прочие доходы и расходы в отчете о финансовых результатах раскрываются развернуто.

3.6. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

3.7. Выручка от продажи товаров, работ, услуг признается в бухгалтерском учете при отгрузке товаров со склада и по завершении выполнения работ, оказания услуг.

Выручка организации от реализации продукции (товаров, работ, услуг) отражается на счете 90 «Продажи», за исключением выручки от реализации ОС, НМА, ТМЦ, ценных бумаг, других активов, которая учитывается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

3.8. Коммерческие расходы, накопленные на счете 44 "Коммерческие расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в расходы от продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Коммерческие расходы").

3.9. При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АВИАХЭЛП» ЗА 2022 ГОД

3.11. Критериями отнесения прав в состав нематериальных активов являются условия, перечисленные в п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, в редакции Приказа Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

3.12. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации линейным способом, в течение срока их полезного использования. Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете путем накопления сумм на отдельном счете.

3.13. ФСБУ 6/2020 применяется с 2022г. альтернативным способом.

3.14. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

3.15. Сроки полезного использования по основным группам основных средств представлены в таблице:

Группа основных средств	Срок полезного использования, в мес.
Транспортные средств	60
Офисное оборудование	180
Машины и оборудование (кроме офисного)	120
Нежилые помещения (в аренде, ППА)	36
Прочие	180

3.16. Все объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

3.17. Организация вправе отказаться от пересмотра сроков полезного использования в отношении объектов ОС в связи с применением принципа рациональности в случае, если пересмотр сроков полезного использования по всем объектам, бывшим в употреблении, может потребовать от Организации значительных затрат, в том числе по времени, а величина пересмотра имеет несущественную величину относительно валюты баланса, отсутствие которой не повлияет на достоверность финансовой отчетности (п.37 ФСБУ 6/2020).

3.18. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования. Указанное положение применяется, когда на основе опыта прошлых лет, а также исходя из вида особенностей использования основного средства имеются основания

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АВИАХЭЛП» ЗА 2022 ГОД

полагать, что от выбытия объекта в конце срока его службы будут иметься какие-либо доходы. В частности, данное положение будет применяться в отношении мебели, офисной техники и части производственного оборудования и инвентаря;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной. Для целей применения указанного положения в качестве существенной применяется величина, равная больше 15% от первоначальной стоимости объекта основных средств. В частности, указанное положение будет применяться в отношении оборудования, которое по истечении срока его использования после разборки будет сдаваться в металлолом;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия основных средств не может быть определена. Для целей применения указанного положения организация считает невозможным определение ликвидационной стоимости в следующих случаях;

- отсутствует информация о сделках с аналогичным объектом, имеющим схожие характеристики (указанные положения применяются, в частности, к оборудованию, по которому отсутствуют данные о продажах после истечения срока использования);

- оставшийся срок полезного использования является очень большим, и спрогнозировать величину ожидаемых поступлений через значительный временной интервал не представляется возможным (указанное положение применяется, в том числе, к недвижимому имуществу).

Организация, руководствуясь принципом рациональности, учитывая значительные трудозатраты на получение информации, может не определять ликвидационную стоимость по группам объектов основных средств, если первоначальная стоимость всех таких групп составляет менее 5% от валюты баланса.

3.19. Обесценение ОС не производилось, поскольку отсутствовали признаки обесценения.

3.21. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

3.22. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

3.23. В отчете о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АВИАХЭЛП» ЗА 2022 ГОД

В отчете о движении денежных средств организация показывает свернуто денежные потоки отражаются свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, такие как:

- взаимно обусловленные платежи;
- покупка и перепродажа финансовых вложений (как правило, в течение трех месяцев);
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Раздел 4. Налог на прибыль

4.1. Налог на прибыль в Обществе исчисляется по методу начисления.

4.2. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

4.3. За 2022 год условный расход составил 108 035 тыс.руб.

4.4. За 2022 год отложенный налог на прибыль составил (45 517) тыс.руб.

4.5. За 2022 год постоянного налогового расхода/дохода составило 897 тыс.руб.

4.6. За 2022 год текущий налог на прибыль составил 63 415 тыс.руб.

Показатели ПБУ 18/02	2021	2022
Условный расход (доход)	91 722	108 035
ПНР и ПНД	256	897
Изменение ОНА и ОНО	(8)	(45 517)
Текущий налог	91 970	63 415

Раздел 5. Прочее

5.1. По состоянию на 31.12.2022 условные активы и обязательства отсутствуют.

5.2. В 2022г. Организация не получала бюджетные средства.

5.3. В 2022г. Организацией не производилось исправление существенных ошибок прошлых лет.

5.4. В настоящее время международное сообщество столкнулось с обострением глобальных мировых проблем, в том числе связанных с проведением Российской Федерацией Специальной военной операции. В результате этого происходят серьезные изменения на глобальных рынках, обусловленные геополитическими факторами, следствием которых являются санкции, которые оказывают и могут оказать в будущем существенное негативное влияние, как на финансовую систему Российской Федерации, так и на экономику в целом.

Финансовое состояние организаций в Российской Федерации, возможность исполнения ими своих обязательств в полном объеме, поддержание объемов деятельности, во многом будет зависеть от дальнейшей макроэкономической ситуации, включая состояние фондовых рынков, деловую активность и платежеспособность контрагентов.

С учетом информации, имеющейся на дату подписания отчетности, руководство Организации не планирует сокращение или прекращение деятельности в сложившихся условиях. По нашему мнению, при отсутствии каких-либо обстоятельств, влекущих сокращение деятельности в будущем, руководство Организации вправе применять допущение о непрерывности деятельности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вместе с тем на момент составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует информация о дальнейшем развитии событий на внешнеполитической арене. В связи с этим не представляется возможным с полной уверенностью оценить, что все мероприятия, запланированные руководством организации, реализуются в полном объеме, а также не произойдет существенных ухудшений в финансовом положении контрагентов. Указанные факты свидетельствуют о наличии существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации в будущем продолжать непрерывно свою деятельность.

5.5. Информация по отчетным сегментам не раскрывается.

5.6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022г. отсутствовали.

Раздел 6. События после отчетной даты

Протокол №1 (2023) внеочередного собрания участников принято решение продать 100% акций компании AVIAHELP ASIA (FZE), единственным акционером которой является ООО «АВИАХЭЛП».

Покупатель, общая стоимость акций, стоимость чистых активов на продажи акций определены протоколом №1 (2023) внеочередного собрания участников.

Генеральный директор

29.03.2023



✓ Ю.В. Ридзель