

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО "Нордик МРО РУС" за 2023 год

01.03.2024

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Нордик МРО РУС" за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в **тысячах рублей**. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Нордик МРО РУС»

Местонахождение: 196158, Санкт-Петербург, Дунайский пр-кт, д.3, к.3, литер А, кв.119

Дата регистрации: 10.12.2019.

Основной государственный регистрационный номер 1197847242999

Участники:

- с 10.12.2019 по 22.12.2022: 100% доли в Уставном капитале принадлежало Галушкину В.Н.
- с 23.12.2022:
 - 30% принадлежит Галушкину В.Н.,
 - 70% ООО «Инвестиции и правовые решения» (ИНН 7735162064)

Органами управления Общества согласно Уставу являются:

- общее собрание участников,
- совет директоров,
- генеральный директор.

Протоколом №2 внеочередного общего собрания участников определен следующий состав Совета Директоров:

- Чернышев Сергей Евгеньевич
- Померанцев Денис Борисович
- Галушкин Василий Николаевич

Генеральный директор: Галушкин Василий Николаевич

Филиалы и представительства, дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Численность работающих на 31 декабря 2023 г. сотрудников организации составила 184 человек. (п. 31 ПБУ 4/99).

Общество осуществляет следующий основной вид деятельности:

- Ремонт и техническое обслуживание летательных аппаратов (код ОКВЭД 33.16).

Ведение бухгалтерского учета осуществляется штатными сотрудниками.

Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется штатными сотрудниками.

Непрерывность деятельности

Компания планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Финансовая (бухгалтерская) отчетность сформирована по действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета, установленным, в частности:

- Федеральным законом №402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете»
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 г.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность содержит полную и достоверную информацию, необходимую, прежде всего, внутренним пользователям (руководителям и участникам Общества) для принятия управленческих решений в целях развития бизнеса и минимизации рисков на рынке.

Исполнительный орган Общества не располагает информацией о том, что участники Общества имеют намерения передать свою долю в уставном капитале третьей стороне или привлечь внешнего инвестора для развития бизнеса.

Учетная политика принята с учетом необходимости отражения особенностей деятельности Общества, получения выручки от деятельности облагаемой и необлагаемой налогом на добавленную стоимость и обеспечения учета расчетов по налогу на прибыль организации (согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»).

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считается существенным если:

- его нераскрытие может повлиять на экономические решения участника Общества, принимаемые на основании отчетной информации;
- его доля в общем итоге существующих данных составляет не менее 5%.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизировано с использованием бухгалтерских компьютерных программ 1С. Налоговый учет ведется в регистрах налогового учета в бухгалтерской программе 1С.

2.1. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В составе основных средств учитываются материальные ценности стоимостью больше 100'000 рублей, используемые для производственных и управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев. Срок полезного использования определяется при вводе в эксплуатацию исходя из предполагаемого (планируемого) срока его эксплуатации в целях производства или управления.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования. Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию.

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

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного 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 учете как изменения оценочных значений (п.37 ФСБУ 6/2020).

Аналитический учет ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств. Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода по основным средствам отражены в форме № 5 «Пояснения к бухгалтерскому балансу» в разделе «Основные средства».

2.2. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение. Учет запасов ведется по фактической себестоимости. Списание на производственные и управленческие нужды производится по средней себестоимости путем деления общей стоимости данного вида запаса на их количество с учетом остатка на начало месяца и поступлений за данный месяц.

Товары, приобретенные с целью их дальнейшей реализации, учитываются на счете 41 «Товары». При выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости.

2.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе исходя из сумм, которые ожидаются к получению. Дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, пересчитана в рубли по курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты,
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников,
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника,
- невозможность удержания имущества должника,
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

2.4. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

Отчет о движении денежных средств составляется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». В отчете о движении денежных средств:

- денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций,
- косвенные налоги, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные и возвращенные из бюджета, показываются свернуто.

- денежные потоки отражаются в отчете свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.
- операции по купле-продаже валюты показываются свернуто.
- проценты от размещения краткосрочных вкладов отражаются в составе доходов по текущей деятельности на основании пп.3) п.9 ПБУ 23/2011.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

2.5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, услуги страхования и другие виды расходов), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Если такие расходы имеют долгосрочный характер, они включаются в строку бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы».

2.7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе исходя из сумм, которые ожидаются к оплате. Величина кредиторской задолженности контрагентам (поставщики, покупатели) определяется исходя из цен, установленных договором, с учетом условий оплаты, установленных договором. Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, пересчитана в рубли по курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода.

2.8. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательства) по состоянию на отчетную дату (или для перевода на другое лицо по состоянию на отчетную дату). При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

2.9. Доходы и расходы

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходом от обычных видов деятельности является выручка от продажи услуг (работ), которая определяется в соответствии с принципом начисления и отражается в отчетности за вычетом НДС.

Доходы, отличные от выручки по основной деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

Прочими доходами Общества признаются:

- Доходы от продажи валюты;
- Положительные курсовые разницы;
- Прочие доходы.

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности вне зависимости от факта оплаты товаров и услуг (работ) поставщикам (подрядчикам).

Учет затрат на оказание работ, услуг ведется с подразделением на прямые расходы по видам деятельности и общехозяйственные (косвенные) расходы.

Прямые расходы на выполненные в текущем месяце работы не распределяются на остатки незавершенного производства, а признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы. Прочими расходами Общества признаются:

- Расходы от продажи валюты;
- Отрицательные курсовые разницы;
- Прочие расходы.

2.9. Изменения, внесенные в Учетную политику в отчетном периоде

В течение 2023 года не было внесено изменений в учетную политику на 2023 год.

2.10. Изменение сравнительных показателей

В течение 2023 года не было изменений сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Основные средства

Информация о движении и наличии основных средств и соответствующего накопленного износа в отчетном периоде представлена в Разделе 2 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

У Общества отсутствуют объекты недвижимости, находящиеся в собственности, в том числе находящиеся в процессе государственной регистрации. Законсервированных объектов, объектов, переданных в залог под обеспечение банковских кредитов, Общество на конец отчетного периода не имеет.

В 2023 году Общество не осуществляло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

3.2. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Разделе 4 «Запасы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год. Материально-производственные запасы, переданные в залог, у Общества отсутствуют.

3.3. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Разделе 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

3.4. Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в рублях на счетах в банках	168	3 375	504
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	2 164	78	-
Денежные средства на специальных счетах в банках	998	9 100	-
Всего	3 330	12 553	504

По строке «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств отражены следующие операции:

Прочие поступления	2023	2022
Налог на добавленную стоимость	8 065	6 631
Проценты по депозитам	159	31
Конвертация валюты	4	-
Итого прочие поступления	8 228	6 662

По строке «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств отражены следующие операции:

Прочие платежи	2023	2022
Пополнение ЕНС	(1 182)	-
Оплата за третьих лиц	(854)	(17 092)
Единый налог (УСН)	-	(6 139)
Конвертация валюты	-	(25)
Прочее		(32)
Итого прочие платежи	2 036	23 288

3.5. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Разделе 5.2. «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Данные о кредиторской задолженности раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. Кредиторская задолженность покупателям представлена за минусом НДС, начисленного по авансовым платежам.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. организация не имела просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.6. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Разделе 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Ожидается, что резерв в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. будет использован в течение 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Резерв на сомнительную задолженность

Резерв на сомнительную задолженность создается, если задолженность не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором. Резерв создается в соответствии с утвержденной Учетной политикой и методикой расчета резерва.

3.7. Выручка от продаж

Выручка от оказания услуг признается в соответствии с условиями действующих договоров. Выручка в разрезе ключевых видов деятельности, без НДС, акцизов и аналогичных платежей, представлена следующим образом:

Выручка по видам деятельности	За 2023 год	За 2022 год
Техническое обслуживание воздушных судов	564 760	267 104
%	97,40%	97,38%
Услуги аэропорта	10 772	4 001
%	1,86%	1,46%
Предоставление мест для хранения запчастей	4 051	2 954
%	0,70%	1,08%
Агентское вознаграждение	226	173
%	0,04%	0,06%
Консультационные услуги	-	58
%		0,02%
Всего	579 809	274 290

3.8. Прямые и управленческие расходы

Прямые и управленческие расходы по элементам затрат представлены следующим образом:

Виды расходов	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	11 924	8 304
Расходы на оплату труда	318 227	142 198
<i>в том числе</i>		
<i>Расходы на оплату труда</i>	298 008	137 216
<i>Резерв на отпуск</i>	20 219	4 982
Страховые взносы	73 188	31 774
<i>в том числе</i>		
<i>Страховые взносы</i>	68 568	30 700
<i>Резерв на отпуск – страховые взносы</i>	4 620	1 074
Амортизация оборудования	159	22
Прочие затраты, в том числе:	148 308	71 088
<i>в том числе</i>		
<i>Командировочные расходы</i>	41 707	17 221
<i>Техническое обслуживание воздушных судов</i>	32 085	5 416
<i>Услуги аэропорта - концессия</i>	15 660	7 527
<i>Аренда помещений</i>	15 630	7 511
<i>Аренда и обслуживание оборудования</i>	8 897	7 612
<i>Расходы на содержание авто</i>	8 415	4 052
<i>Страхование эксплуатантов аэропорта</i>	6 470	1 989
<i>Обучение персонала</i>	4 715	2 519
<i>Услуги аэропорта (пропуск, инструктаж, прочее)</i>	4 277	2 037
<i>Консультационные услуги</i>	2 782	11 654
<i>Прочее</i>	6 603	3 550
Всего	551 806	253 386

3.9 Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества отражены следующие доходы:

Вид дохода	2023	2022
Реализация прочего имущества (материалов)	11 414	4 191
Оценочные обязательства по оплате труда	1 511	-
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	-	891
Курсовые разницы	886	371
Резервы по сомнительным долгам	777	-
Проценты к получению (уплате)	159	31
Прочие доходы	5	-
Всего	14 752	5 484

В составе прочих расходов Общества отражены следующие расходы:

Вид расхода	2023	2022
Реализация прочего имущества (материалов)	8 550	2 324
Резервы по сомнительным долгам	2 471	-
Курсовые разницы	861	325
Расходы на услуги банков	484	1 160
Прочие	496	121
Всего	12 862	3 930

3.10. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль представлен следующим образом:

Наименование	2023 год		2022 год	
	База	Налоговый эффект	База	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	29 893	5 979	(2 944)	(589)
Постоянные налоговые обязательства				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	519	104	856	172
Итого ПНО	519	104	856	172
Отложенные налоговые активы и обязательства (ОНА / ОНО)				
Признание (погашение) ОНА/ОНО	(588)	(118)	(38)	(8)
По основным средствам	630	126	(38)	(8)
Курсовые разницы	(42)	(8)	-	-
Принимаемые для налогообложения доходы и расходы				
Доходы и расходы за период применения УСН, но подлежащие налогообложению налогом на прибыль	-	-	8 690	1738
Налогооблагаемая прибыль (убыток)	29 824	5 965	6 564	1 313

Общество применяло Упрощенную систему налогообложения (доходы) в период с 01.01.2021 по 30.09.2022. В детализации текущего налога на прибыль за 2022 год представлена информация за 4 квартал 2022 года. Сумма налога при применении УСН (доходы) за 9 месяцев 2022 года составила 6 029 руб.

3.11. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- другие операции.

За период 01.01.2023-31.12.2023 были совершены операции со следующими связанными сторонами:

- Филиал АО «Нордик МРО Ою» в Санкт-Петербурге
- АО АК Смартавиа
- ООО "Поликлиника Авиаторов"
- ООО «Техинвест»

Доходы Общества от операций со связанными сторонами:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Техническое обслуживание воздушных судов	170 780	82 196

Расходы Общества по операциям со связанными сторонами:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Аренда помещений	958	552
Консультационные услуги	1 250	15 640
Приобретение материалов	-	3 316
Приобретение транспортных средств	3 917	-
Прочие услуги	1 250	10

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Поступления	201 607	75 788
Платежи	11 346	17 258

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами являются частью текущей деятельности Общества.

Совет директоров:

Информация о составе Совета Директоров Общества приведена в разделе «Общая информация» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Вознаграждения основному управленческому персоналу.

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2023	2022
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, отпуск, лечение, медицинское обслуживание и т.п.)	6 265	3 691

3.12. Капитал

В 2023 году было произведено распределение прибыли за 2021 год в сумме 1,7 млн руб. Промежуточное распределение прибыли за 2023 год не производилось.

4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Страновые и региональные риски

В связи с ростом геополитической напряженности и продолжением специальной военной операции многими иностранными государствами были объявлены санкции в отношении отдельных российских физических и юридических лиц, в отношении активов ряда российских банков и отключение их от финансовой системы SWIFT, а также в отношении долга и активов Российской Федерации, введены запреты на поставки в Российскую Федерацию некоторых видов товаров и технологий, что продолжает оказывать влияние на деятельность Общества. Санкционные меры существенно затронули авиационную отрасль: введены ограничения на поставки запасных частей для оказания технического обслуживания воздушных судов.

В условиях действующих санкционных ограничений Общество продолжает увеличивать количество клиентов и объем оказываемых услуг как с российскими авиакомпаниями, так и с авиакомпаниями из дружественных стран. Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития деятельности Общества в сложившихся условиях.

Валютные риски

Общество оказывает и приобретает услуги преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитные риски

Кредитные риски Общество оценивает, как низкие, в связи с тем, что заказчиками выступают компании, имеющие стабильное положение на рынке. Однако, могут возникать некоторые задержки с получением оплат от авиакомпаний в низкий сезон (октябрь-февраль). Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности

За 2023 год Обществом получена чистая прибыль в сумме 23 810 тыс. руб., за 2022 г. - чистая прибыль в сумме 15 057 тыс. руб.

На 31.12.2023 чистые активы Общества составили 38 877 тыс. руб., на 31.12.2022 – 15 067 тыс. руб.

Риск ликвидности — это риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении своих финансовых обязательств. Общество стремится управлять финансовыми рисками, чтобы обеспечить наличие достаточной ликвидности для удовлетворения прогнозируемых потребностей и безопасного и прибыльного инвестирования денежных средств. Общество рассматривает данный риск как минимальный, так как имеет высокую финансовую устойчивость и платежеспособность.

Репутационные риски

Риск потери деловой репутации (репутационный риск) - риск возникновения у Общества убытков в результате уменьшения числа клиентов (контрагентов) вследствие формирования у клиентов негативного представления о финансовой устойчивости

Общества, качестве оказываемых ею услуг. Для выявления и минимизации риска потери деловой репутации организуются следующие мероприятия:

- сотрудники Общества регулярно проходят обучение по программам подготовки и переподготовки;
- руководство Общества регулярно анализирует качество оказываемых услуги и проводит встречи с клиентами.

Таким образом, репутационные риски оцениваются Обществом как умеренные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами, как в связи с неоднозначными формулировками в соответствующих нормативных актах, так и в связи с наличием расхождений во мнениях представителей различных государственных органов относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Прочие риски

Общество не выступает ответчиком по искам, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение.

Общество не выступает поручителем за третьих лиц.

Общество предпринимает усилия для расширения клиентской базы и регионов сбыта выполняемых работ (оказываемых услуг).

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.

Непрерывность деятельности

На момент составления бухгалтерской отчетности за 2023 год Общество продолжает вести свою деятельность и полагает, что способно продолжать свою деятельность в 2024 году, у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества или существенного сокращения деятельности.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы на 31.12.2023 отсутствуют.

События после отчётной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имели место факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые должны отражаться.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 год**

Организация: ООО "Нордик МРО Рус"

Идентификационный номер налогоплательщика:

Вид экономической деятельности: Ремонт и техническое обслуживание летательных аппаратов, включая космические

Организационно-правовая форма/форма собственности: Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	К О Д Ы	
Дата (число, месяц, год)	0710005	
по ОКПО	31.12.2023	
ИНН	42638751	
по ОКВЭД	7810783296	
по ОКОПФ/ОКФС	33.16	
по ОКЕИ	12300	16
	384	

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость (-)	накопленная амортизация и убытки от обесценения (+)			первоначальная стоимость (+/-)	накопленная амортизация (+/-)		
Нематериальные активы — всего	5100	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе</i>													
	5101	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>(вид нематериальных активов)</i>	5111	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость (-)	накопленная амортизация (+)		первоначальная стоимость (+/-)	накопленная амортизация (+/-)		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) — всего	5200	за 2023 г.	1 040	(22)	7 311	-	(159)	-	-	-	8 351	(181)
	5210	за 2022 г.	-	-	1 040	-	(22)	-	-	-	1 040	(22)
<i>в том числе</i>												
Транспортные средства	5201	за 2023 г.	930	(22)	5 117	-	(53)	-	-	-	6 047	(75)
<i>(группа основных средств)</i>	5211	за 2022 г.	-	-	930	-	(22)	-	-	-	930	(22)
Инвентарь и оборудование	5202	за 2023 г.	110	-	2 194	-	(106)	-	-	-	2 304	(106)
<i>(группа основных средств)</i>	5212	за 2022 г.	-	-	110	-	-	-	-	-	110	-
	5203	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>(группа основных средств)</i>	5213	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость (+)	накопленная корректировка (+/-)	поступило (+)	выбыло		процентов (включая доведение первоначальной стоимости до (+)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) (+/-)	первоначальная стоимость (+)	накопленная корректировка (+/-)
						первоначальная стоимость (-)	накопленная корректировка (+)				
Долгосрочные — всего	5301	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе</i>											
	5302	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>(группа, вид)</i>	5312	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные — всего	5305	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе</i>											
	5306	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>(группа, вид)</i>	5316	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений — итого	5300	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость (+)	величина резерва под снижение стоимости (-)	поступления и затраты (+)	Выбыло		убытков от снижения стоимости (+)	оборот запасов между их группами (видами) (+/-)	себе-стоимость (+)	величина резерва под снижение стоимости (-)
						себе-стоимость (-)	резерв под снижение стоимости (+)				
Запасы — всего	5400	за 2023 г.	1 566	-	11 214	(11 316)	-	-	x	3 842	-
	5420	за 2022 г.	-	-	8 622	(7 056)	-	-	x	1 776	-
<i>в том числе</i>											
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	5401	за 2023 г.	210	-	11 445	(9 277)	-	-	-	2 378	-
<i>(группа, вид)</i>	5421	за 2022 г.	-	-	3 782	(3 572)	-	-	-	210	-
Товары для перепродажи	5402	за 2023 г.	1 566	-	8 367	(8 469)	-	-	-	1 464	-
<i>(группа, вид)</i>	5422	за 2022 г.	-	-	3 589	(2 023)	-	-	-	1 566	-
Малоценные основные средства	5403	за 2023 г.	-	-	1 110	(1 110)	-	-	-	-	-
<i>(группа, вид)</i>	5423	за 2022 г.	-	-	4 497	(4 497)	-	-	-	-	-
Топливо	5404	за 2023 г.	-	-	1 737	(1 737)	-	-	-	-	-
<i>(группа, вид)</i>	5424	за 2022 г.	-	-	536	(536)	-	-	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступление		выбыло			увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в кратко-срочную задол-женность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановлен ие резерва			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
			(+)	(-)	(+)	(+)	(-)	(-)	(+)		(+/-)	(+)	(-)
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	5501	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе													
	5502	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(вио)	5522	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	5510	за 2023 г.	57 978	-	86 156	-	(40 385)	-	-	(1 695)	-	103 749	(1 695)
	5530	за 2022 г.	3 293	-	57 978	-	(3 293)	-	-	-	-	57 978	-
в том числе													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	37 687	-	76 575	-	(37 687)	-	-	(1 695)	-	76 575	(1 695)
(вио)	5531	за 2022 г.	3 195	-	37 687	-	(3 195)	-	-	-	-	37 687	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5512	за 2023 г.	2 087	-	6 498	-	(2 047)	-	-	-	-	6 538	-
(вио)	5532	за 2022 г.	16	-	2 087	-	(16)	-	-	-	-	2 087	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5513	за 2023 г.	18 204	-	3 083	-	(651)	-	-	-	-	20 636	-
(вио)	5533	за 2022 г.	82	-	18 204	-	(82)	-	-	-	-	18 204	-
	5514	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(вио)	5534	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023 г.	57 978	-	86 156	-	(40 385)	-	-	(1 695)	-	103 749	(1 695)
	5520	за 2022 г.	3 293	-	57 978	-	(3 293)	-	-	-	-	57 978	-

5.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в кратко-срочную задол-женность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
			(+)	(+)	(+)	(-)	(-)	(-)	(+)
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего	5551	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе									
	5552	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
(вио)	5572	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	5560	за 2023 г.	52 693	62 009	-	(51 798)	-	-	62 904
	5580	за 2022 г.	2 216	52 693	-	(2 216)	-	-	52 693
в том числе									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	5 920	6 587	-	(5 920)	-	-	6 587
(вио)	5581	за 2022 г.	74	5 920	-	(74)	-	-	5 920
Расчеты с покупателями и заказчиками	5562	за 2023 г.	8 305	406	-	(8 305)	-	-	406
(вио)	5582	за 2022 г.	315	8 305	-	(315)	-	-	8 305
Расчеты по налогам и сборам	5563	за 2023 г.	16 238	23 667	-	(16 238)	-	-	23 667
(вио)	5583	за 2022 г.	571	16 238	-	(571)	-	-	16 238
Расчеты с персоналом по оплате труда	5564	за 2023 г.	15 473	26 423	-	(15 473)	-	-	26 423
(вио)	5584	за 2022 г.	1 256	15 473	-	(1 256)	-	-	15 473
Расчеты с подотчетными лицами	5565	за 2023 г.	5 052	4 926	-	(5 052)	-	-	4 926
(вио)	5585	за 2022 г.	-	5 052	-	-	-	-	5 052
Расчеты с прочими контрагентами	5566	за 2023 г.	1 705	-	-	(810)	-	-	895
(вио)	5586	за 2022 г.	-	1 705	-	-	-	-	1 705
ИТОГО	5550	за 2023 г.	52 693	62 009	-	(51 798)	-	-	62 904
	5570	за 2022 г.	2 216	52 693	-	(2 216)	-	-	52 693

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Материальные затраты	5610	11 924	8 304
Расходы на оплату труда	5620	318 227	142 198
Отчисления на социальные нужды	5630	73 188	31 774
Амортизация	5640	159	22
Прочие затраты	5650	148 308	71 088
Итого по элементам	5660	551 806	253 386
Изменение остатков (прирост [–], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	551 806	253 386

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства — всего	5700	6 055	24 840	(12 970)	(1 511)	16 414
<i>в том числе</i>						
<i>Оценочные обязательства по отпускам</i>	5701	6 055	24 840	(12 970)	(1 511)	16 414
<i>(вид оценочного обязательства)</i>						
	5702	-	-	-	-	-
<i>(вид оценочного обязательства)</i>						