

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности АО «АВИАЛЬ» за 2023 год**

Акционерное Общество «АВИАЛЬ» (АО «АВИАЛЬ»), ИНН 7736340880 / КПП 773601001 зарегистрировано 20.04.2022 г.

Юридический адрес: 117312, Москва г., ВН. ТЕР. Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ АКАДЕМИЧЕСКИЙ, ул. Вавилова, дом 17, этаж 1, ком. Б2.

Почтовый адрес: 117312, Москва г., ВН. ТЕР. Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ АКАДЕМИЧЕСКИЙ, ул. Вавилова, дом 17, этаж 1, ком. Б2

Генеральный директор Общества – Исаков Антон Александрович

Участниками Акционерного общества являются:

- Исаков Антон Александрович с долей участия 100% (100 тыс. руб.)

Основной вид деятельности за 2023 г. – 64.99 Капиталовложения в ценные бумаги.

Бухгалтерская отчетность за 2023 г. сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Выручка признается в бухгалтерском учете по методу начисления.

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказ Минфина РФ № 153н от 27.12.2007.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина от 17.09.2020 №204н.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Учет коммерческих и управленческих расходов Общества ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина от 06.05.1999 №334 в ред. от 06.04.2015 г.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина от 06.10.2008 №107н.

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается Организацией в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Возврат, Обществом полученного кредита, займа, включая размещенные заемные обязательства (основная сумма долга), отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) указанной кредиторской задолженности.

Затратами, связанными с получением и использованием займов и кредитов, являются:

проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;

проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;

дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;

курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены.

Затраты по полученным займам и кредитам, включаемые в текущие расходы организации, подлежат включению в финансовый результат Организации, и учитываются на счете 90 «Продажи».

Пояснения по Бухгалтерскому балансу (ББ) на 31.12.2023 г.

1.1. Отложенные налоговые активы (ОНА) (строка 1180 ББ):

На 31.12.2023 г. отложенные налоговые активы составили 17 тыс. руб., в том числе:

- ОНА от убытка за 2023 год в сумме 17 тыс. руб.

1.2. Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 ББ):

На 31.12.2023 г. долгосрочные финансовые составили 110 000 тыс. руб., в том числе:

- Займы выданные за 2023 год в сумме 110 000 тыс. руб.

1.3. Дебиторская задолженность (строка 1230 ББ):

На 31.12.2023 г. 1.3. Дебиторская задолженность составила 383 тыс. руб., в том числе:

- Задолженность по процентам за 2023 год в сумме 349 тыс. руб.
- Прочая дебиторская задолженность в сумме 34 тыс. руб.

1.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 ББ):

На 31.12.2023 г. денежные средства составили 2 370 тыс. руб., в том числе:

- Денежные средства на расчетном счете в сумме 2 370 тыс. руб.

1.5. Добавочный капитал (строка 1350 ББ):

На 31.12.2023 г. добавочный капитал составляет 900 тыс. руб., в том числе:

- За счет дополнительного вклада АО Эдельвейс в сумме 900 тыс. руб.

1.6. Уставный капитал (строка 1310 ББ)

На 31.12.2023 г. уставный капитал Общества составил 100 тыс. руб., в том числе

- За счет первичного выпуска собственных акций в сумме 100 тыс. руб.

1.7. Непокрытый убыток (строка 1370 ББ)

На 31.12.2023 г. непокрытый убыток Общества составил (66 587) тыс. руб., в том числе

- Непокрытый убыток за 2023 год в сумме (66 497) тыс. руб.

Пояснения к Отчету о финансовых результатах (ОФР) за 31.12.2023 г:

2.1. Выручка (строка 2110 ОФР)

За период 2023 г. составила 391 тыс. руб. в т. ч.:

- Начисленные проценты к получению по займам в сумме 391 тыс. руб.

2.2. Управленческие расходы (строка 2220 ОФР)

Управленческие расходы Общества за 2023 г. составили (121) тыс. руб., в том числе:

Наименование расходов	Сумма, тыс. руб.
Аренда офиса	19
Нотариальные услуги	11
Услуги регистратора	69
Электронная отчетность	22
Итого	121

2.3. Прочие расходы (строка 2350 ОФР)

За период с 2023 г. прочие расходы составили (146) тыс. руб., в том числе:

- Комиссии банка в сумме (38) тыс. руб.
- Прочие расходы не учитываемые для налогообложения 108 тыс. руб..

2.4. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400 ОФР).

За 2023 г. у Общества сформировался чистый убыток в размере (66 497) тыс. руб.

Общество арендует помещение по адресу: 117312, Москва г., ВН. ТЕР. Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ АКАДЕМИЧЕСКИЙ, ул. Вавилова, дом 17, этаж 1, ком. Б2.

Изменений учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации не было.

Деятельность по предоставлению займов является основным видом деятельности, операции по предоставлению (погашению) займов являются операциями от текущей деятельности.

Геополитическая обстановка не повлияла на деятельность организации и она будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Событий после отчетной даты нет.

Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

Генеральный директор
АО «АВИАЛЬ»

А. А. Исаков

«19» марта 2024 г.