

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «ДжетПорт Техникс».
- Форма собственности: Общества с ограниченной ответственностью, частная.
- Общество зарегистрировано 28 октября 2008 года ОГРН 5087746314772
- Учредителем (участником) Общества на 31.12.2023г. являются юридические лица – резиденты РФ ЗАО «ДжетПорт» с долей участия 50%
- ООО «АВ Холдинг» с долей участия 50%.
- Уставный капитал Общества составляет 7 746 600 рублей.
- Адрес местонахождения Общества: 119027, г. Москва, Заводское шоссе, д.19, стр.71, комната 6, помещение VII
- 1.2. Руководство текущей деятельностью Общества с 10.10.2019г. осуществляется генеральным директором Акоповым Андреем Валерьевичем.
- 1.3. Среднесписочная численность Общества по состоянию на 31.12.2023 составляет 10 человек.
- 1.4. Основным видом деятельности Общества, согласно Уставу, является оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию воздушных судов, в том числе:
- сервисное обслуживание воздушных судов;
 - текущее обслуживание воздушных судов;
 - ремонт воздушных судов;
 - оптовая и розничная торговля запасными частями для воздушных судов.
- Дата начала операционной деятельности – январь 2009 года.
- 1.5. В 2023 году Обществом осуществлялась деятельность по оказанию услуг по разработке сервисных бюллетеней для ремонта и ТО воздушных судов, ввоз запасных частей и торговля запасными частями для воздушных судов, предоставление в аренду оборудования и инструмента.
- 1.6. Общество имеет:
- сертификат разработчика авиационной техники № ФАВТ-Р-103 от 22.09.2023г., срок действия – бессрочно;
 - сертификат организации по техническому обслуживанию №285-21-002 Федерального агентства воздушного транспорта (Росавиация) Министерства транспорта Российской Федерации, срок действия - бессрочно, возобновлен с декабря 2023года.
- 1.7. При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО "ДжетПорт Техникс" руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями и учетной политикой.
- Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).
- Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципами допущения о непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что Общество предполагает 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.

2. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

2.1. Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «ДжетПорт Техникс» в 2023 году

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций в 2023 году (тыс. руб.)	Остаток по расчетам на 31.12.2023 (тыс.руб.)
1	ЗАО «ДжетПорт»	119311, г. Москва, пр-т Вернадского, д.15	участник	50	Заемные средства возвращенные (с начисленными процентами)	10 147	-
2	ООО «АВ Холдинг»	119027, г. Москва, тер.Внуково Аэропорт, д.1,стр.19,эт.6,пом I, ком 143	участник	50	отсутствуют	-	-
3	Филиал «Первый» ООО «ВТС Джетс» / Акопов А.В.	119027, Москва г, тер. Внуково Аэропорт, двлд. 3, к. 1, помещ. V, ком. 25 / Директор филиала-руководитель департамента деловой авиации	Генеральный директор		Аренда имущества Продажа товаров	146 279	8 176
4	ООО «ДжетПорт Интерьеры»		Учредитель		-Оказание консультационных услуг (доходы) -Вклад в уставный капитал	748 25	90

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

2.2. Сведения о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа - генеральный директор Общества.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2023г., составило 4 623 тыс. руб. Начисленная на нее сумма страховых взносов – 1 062 тыс. руб.

Других платежей и вознаграждений в пользу генерального директора не происходило.

2.3. Во исполнении ст. 6.1. «Обязанности юридического лица по раскрытию информации о своих бенефициарных владельцах» Федерального закона №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2011г., бенефициарными владельцами Общества с долей участия 25% и более в капитале являются: Чертова Н.А.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. В связи с утверждением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 2023 года были внесены изменения в учетную политику. При признании ППА по договору аренды, сроком более 12 месяцев или срок действия которых не определен, Общество для определения приведенной стоимости будущих арендных платежей применяет ставку дисконтирования, которая определяется исходя из ключевой ставки, установленной ЦБ РФ на дату заключения договора аренды или на дату продления срока действия договора аренды. Если определить конкретный период использования предмета аренды затруднительно, то срок аренды устанавливается равный 24 месяцам с даты заключения или последней пролонгации договора аренды.

3.2. В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» к объектам основных средств относится актив, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на его приобретение, создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды и определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Амортизация объектов ОС начисляется линейным способом.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Признаков обесценения объектов основных средств и капитальных вложений на 31.12.2023г. не выявлено.

3.3. При принятии к бухгалтерскому учету актива в качестве нематериального актива Общество руководствуется ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Общество не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Первоначальной стоимостью НМА признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Переоценка НМА не производится. Амортизация по НМА начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия прав Общества на данный НМА и ожидаемый срок НМА, в течение которого предполагается получать экономические выгоды.

3.4. Общество применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

В составе МПЗ числятся сырье и материалы (сч.10).

Сырье и материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Списание в производство происходит по средней себестоимости.

3.5. Оценка товаров, приобретенных для продажи при осуществлении услуг по техническому обслуживанию воздушных судов, осуществляется по стоимости приобретения.

Общество ежегодно проверяет товары на обесценение. Признаками обесценения товаров могут быть, в частности, моральное устаревание товаров, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта.

В 2023 году признаки обесценения товаров не установлены.

3.6. Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Фактически Общество имеет на балансе финансовые вложения в виде взноса в Уставный капитал ООО «ДжетПорт Интерьеры».

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости исходя из фактических затрат Общества на их приобретение. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.7. Управленческие расходы как условно-постоянные относятся напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли (списываются со счета 26 в дебет счета 90, субсчет 90-8).

3.8. Расходы будущих периодов подлежат отнесению на издержки производства или обращения в течение срока, к которому они относятся. Если срок списания (отнесения) не может быть установлен, то эти расходы подлежат отнесению на издержки производства и обращения равными долями в течение одного года. В составе расходов будущих периодов учитываются: лицензии, сертификаты, экземпляры программ для ЭВМ и баз данных, используемые на основании лицензионного соглашения с правообладателем. Не учитываются в расходах будущих периодов

расходы на страхование. Расходы на страхование учитываются на счете 76.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» и подлежат отнесению на издержки производства или обращения в течение срока действия страхового полиса.

3.9. Доходы и расходы организации признаются по методу начисления.

3.10. В связи с вступлением в действие №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2012г. с 2013 года Общество применяет унифицированные формы отчетности и самостоятельно разработанные.

3.11. Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н.

В отчетном году оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков отражается на основании специального расчета ежемесячно, исходя из фактического количества дней неиспользованных отпусков на конец каждого месяца. Оценочное обязательство рассчитывается путем умножения фактического количества дней неиспользованных отпусков на конец каждого отчетного периода на средний заработок работника, исчисленный за предыдущие 12 месяцев.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется указанным ниже способом. Общество формирует резерв, основываясь на существующей вероятности непогашения соответствующей задолженности. Резерв начисляется в том числе:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму создаваемого резерва включается 50% от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней (включительно) – в сумму создаваемого резерва включается 100% от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности.

Резервы	Период год	Остаток на начало периода	Изменения за период			Остаток на конец периода
			Признано	Использовано	Восстановлено	
Резервы по сомнительным долгам	2023	6 286	6 007		1 118	11 176
	2022	1584	6 570	713	1 156	6 286

тыс.руб.

3.12. Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина РФ №236н от 20.11.2018г.

Общество применяет ПБУ 18/02 балансовым методом без отражения в учете ВР и ПР.

4. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПОСТАВЩИКАХ

- REINA GROUP DIS.TIC.LTD.STI.– поставщик запасных частей, агрегатов и компонентов для ВС;
- ТОО "Quick Aviation Solution Logistic"- поставщик запасных частей, агрегатов и компонентов для ВС;
- ООО "Река Груп Даньшманлык ве Тиджарет Лимитед Ширкети"- поставщик запасных частей, агрегатов и компонентов для ВС
- ТОО «Avia Plus» - поставщик запасных частей, агрегатов и компонентов для ВС;
- ООО «Ай Флай» - поставщик оборудования, агрегатов и компонентов для ВС;
- ИП КАЦ – изготовитель деталей и элементов для обеспечения деятельности по ТО ВС
- АО "Центр Бизнес-Авиации" является арендодателем помещений.

5. ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Финансовые результаты деятельности Общества представлены в таблице:

5.1 Пояснения к отдельным показателям бухгалтерской отчетности.

Наименование	2023г. (тыс. руб.)	2022г. (тыс. руб.)
--------------	-----------------------	-----------------------

Состав выручки (расшифровка стр. 2110):

Выручка от ТО ВС, в т.ч. материалы для ТО	0	89 933
Выручка от агентских услуг	1 569	5 356
Услуги технического консультанта	0	8 942
Выручка от разработки сервисных бюллетеней	4 187	
Предоставление в аренду оборудования	40 271	
Прочее	1 908	24 645
Выручка от реализации покупных товаров	105 743	58 881
Итого:	153 678	187 757

Состав себестоимости (расшифровка стр. 2120):

Затраты на производство	116 607	123 502
Итого:	116 607	123 502

Состав управленческих расходов (расшифровка стр. 2220):

Общехозяйственные расходы	21 149	39 420
Итого:	21 149	39 420

Проценты к получению (расшифровка стр. 2320):

Проценты к получению	284	1 618
Итого:	284	1 618

Проценты к уплате (расшифровка стр. 2330):

Проценты к уплате	971	682
Итого:	971	682

Состав прочих доходов (расшифровка стр. 2340):

Активы, полученные безвозмездно	35	0
Курсовые разницы	7 608	2 113
Прочие доходы	8	61
Резерв под обесценение товаров		
Резерв по сомнительным долгам		
Резерв ежегодных отпусков	521	3 743
Доходы, связанные с реализацией права требования		5 186
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду		11 618
Списание кредиторской (дебиторской) задолженности	389	621
Итого:	8 561	23 342

Состав прочих расходов (расшифровка стр. 2350):

Курсовые разницы		
Услуги банка	1 315	1 181
Прочие расходы	1 024	1 531
Доходы(расходы), связанные с продажей(покупкой) валюты	431	2 053
Прибыль(убыток) прошлых лет	1	21
Резерв по сомнительным долгам	4 890	5 415
Резерв под обесценение товаров		1 398
Расходы, связанные с реализацией права требования		4 943
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду		3 344
Итого:	7 661	19 886

Прибыль (Убыток) до налогообложения (Стр.2300)	16 135	29 227
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль (Стр. 2410), в том числе:	(3 383)	(6 169)
текущий налог на прибыль	(2 570)	(6 455)

ОНО	(7 376)	(79)
ОНА	6 563	365
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (Стр.2400)	12 752	23 058
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль(убыток) периода (Стр.2520)		
Совокупный финансовый результат периода (Стр.2500)	12 752	23 058

По итогам деятельности за 2023 год, Общество получило прибыль – 12 752 тыс. руб.

По итогам деятельности за 2022 год, Общество получило прибыль - 23 058 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов и доходов показано свернуто: курсовые разницы, резерв по сомнительным долгам, резерв по неиспользованным отпускам.

В 2023 году из-за приостановления сертификата организации по техническому обслуживанию №285-21-002, сократилась чистая прибыль Общества в 2023 году по отношению к 2022 году.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне, в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввел пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества. Международные санкции, введенные в отношении РФ, оказывают существенное влияние на деятельность нашей компании с точки зрения оказания услуг по техническому обслуживанию воздушных судов, возможности заключения договоров и расчетов с иностранными контрагентами, в том числе из-за курсов иностранных валют.

В настоящий момент в связи с:

- введением санкций в отношении Российской Федерации;
- введением моратория на поставку запасных частей и технического обслуживания импортного производства;
- закрытием воздушного пространства для авиакомпаний;
- непрогнозируемыми курсами валюты;

руководство оценивает возможное влияние последствий данных факторов и предпринимает действия по продолжению деятельности компании.

Вместе с тем, у компании отсутствуют значительные сомнения в возможности осуществления непрерывной деятельности в течение как минимум 12 месяцев.

Другие существенные события в период после отчетной даты и до даты утверждения годового баланса у Общества отсутствуют.

Общество в 2023 году и на дату подписания отчетности в судебных процессах в качестве ответчика, истца и третьего лица участия не принимало.

7. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ

7.1. В отчетном периоде:

- Международные санкции, введенные в отношении РФ, нестабильная экономическая обстановка в стране, рост стоимости компонентов ВС, рост стоимости расходных материалов и услуг на доставку компонентов, запасных частей и расходных материалов для ВС, приостановление сертификата организации по техническому обслуживанию воздушных судов №285-21-002 – все эти факторы способствовали сокращению объема выручки.
- В связи с приостановлением сертификата на выполнение ТО ВС, Общество предприняло действия по продолжению деятельности компании и стало активно заниматься продажей

