

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АВИАХЭЛП» ЗА 2023 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

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 43 человека.

Протоколом №9 (2023) внеочередного общего собрания участников от 26.12.2023г. принято решение о реорганизации ООО «АВИАХЭЛП» в форме преобразования в АО «АВИАХЭЛП».

Операции с ключевым управленческим персоналом:

Краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу, состоящие из заработной платы и оплаты очередного отпуска, включая НДФЛ и страховые взносы на заработную плату в 2023г. составили 6 120 тыс. руб., в 2022г. – 5 735 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АВИАХЭЛП» ЗА 2023 ГОД

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

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	2023г.		2022г.	
	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%
Товары	1 385 595	50,75	1 521 030	62,24
Услуги по организации ремонта	1 339 923	49,08	905 062	37,04
Прочие услуги оказанные	4 294	0,17	17 490	0,72
ИТОГО	2 729 812	100	2 443 582	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 – закупка, хранение, поставка, передача в аренду АТИ, наземного оборудования и запчастей к ним; организация ремонта АТИ	21.03.2023	21.03.2026

Раздел 2. Общие сведения о деятельности организации

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

Тыс.руб.

Наименование	2023 года	2022 года
Валовая прибыль (стр.2100 отчета о финансовых результатах)	1 017 755	790 054
Коммерческие расходы (стр.2210 отчета о финансовых результатах), в том числе существенные	412 520	281 260
Агентские услуги	160 769	37 645
Оплата труда	103 255	89 195
Транспортные расходы	20 398	53 278
Аренда помещений	25 004	20 987
Страховые взносы	25 454	22 053
Резерв по отпускам	23 060	10 070
Прочие доходы (стр.2340 отчета о финансовых результатах), в том числе существенные	984 506	1 422 992
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	407 572	640 570
Курсовые разницы	536 062	768 457
Реализация прав требования долга	16 128	3 304
Прочие расходы (стр.2350 отчета о финансовых результатах), в том числе существенные	834 268	1 390 864
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	412 569	642 273
Курсовые разницы	244 317	716 900
Прочие внереализационные доходы (расходы) не принимаемые к налогообложению	109 050	
Резерв по сомнительным долгам	12 776	
Реализация прав требования долга	16 128	3 304
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300 отчета о финансовых результатах)	836 073	540 176

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

В 2023 году величина положительных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в валюте составила 512 539 тыс.руб.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АВИАХЭЛП» ЗА 2023 ГОД

Величина отрицательных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в валюте составила 138 398 тыс.руб.

Величина положительных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях составила 23 523 тыс.руб.

Величина отрицательных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях составила 105 919 тыс.руб.

Курс ЦБ на 31.12.2023 года:

USD – 89.6883

EUR – 99.1919

CNY – 12.5762

INR – 10.7735

2.2. По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имеет финансовые вложения

	На конец 2023 года	На конец 2022 года
Займы выданные	0	2 525
Акции	0	2 296
Доля в уставном капитале	0	7
Вексель	0	4 220
Права требования	631	482
ИТОГО	631	9 530

По состоянию на 31.12.2023г. существуют признаки обесценения финансовых вложений на сумму 631 тыс.рублей, создан резерв.

2.3. По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества созданы оценочные обязательства:

Краткосрочные обязательства – Резерв на отпуск и годовой премии – 25 588 тыс.руб.

2.4 Основные средства

2.4.1 Наличие и движение основных средств:

Тыс.руб.

На начало 2023г.		Изменения за период				На конец 2023г.	
Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Накопленная амортизация	Начисленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
12 752	7 796	0	0	0	1 442	12 752	9 224

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АВИАХЭЛП» ЗА 2023 ГОД

Полученные в аренду основные средства:

На начало 2023г.		Изменения за период				На конец 2023г.	
Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Накопленная амортизация	Начисленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
18 716	2 641	34 614	32 684	27	12 547	20 646	5 953

2.5. Нематериальные активы

Тыс.руб.

На начало 2023г.		Изменения за период				На конец 2023г.	
Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Накопленная амортизация	Начисленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
9 371	1 321	0	0	0	942	9 371	2 263

2.6. Наличие и движение дебиторской задолженности:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На конец года	На начало года
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2023 г.	1 306 777	1 946 283
	За 2022 г.	1 946 283	959 387
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в том числе авансы поставщика, уплаченные в связи с приобретением запасов)	За 2023 г.	404 493	292 692
	За 2022 г.	292 692	441 556
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2023 г.	803 749	1 551 687
	За 2022 г.	1 551 687	343 056
Прочие дебиторы и кредиторы	За 2023 г.	98 535	101 904
	За 2022 г.	101 904	174 775

2.7. Наличие и движение кредиторской задолженности:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На конец года	На начало года
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2023 г.	256 829	755 438
	За 2022 г.	755 438	381 053
В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2023 г.	45 315	526 841
	За 2022 г.	526 841	126 527

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АВИАХЭЛП» ЗА 2023 ГОД

Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2023 г.	103 200	134 098
	За 2022 г.	134 098	132 366
Прочие дебиторы и кредиторы	За 2023 г.	108 314	94 499
	За 2022 г.	94 499	122 160

2.8. Запасы, в том числе аванс, предварительная оплата, задаток, уплаченный в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Товары	193 336	121 328
Затраты в незавершенном производстве	49 947	92 554

По состоянию на 31.12.2023 начислен резерв под снижение стоимости товаров на сумму 7 034 тыс.рублей

2.9. Заемные средства в краткосрочных обязательствах

Тыс.руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2023	Срок погашения
Займ №1	1 405	4 квартал 2024
Кредит №1	40 323	1 квартал 2024
ИТОГО	41 728	

2.10. Аренда

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 года.

Организация в 2023 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 средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями (нефинансовыми организациями в рублях) на дату договора.

Всего сумма процентов, начисленных за 2023 год по договорам аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, составляет 3 941 тыс. руб.

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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АВИАХЭЛП» ЗА 2023 ГОД

2.11. Доходные вложения в материальные ценности отражены в ППА по арендованным складским помещениям, сдаваемым в субаренду общей площадью 839,96 кв.м.

Раздел 3. Учетная политика

3.1. В учетную политику на 2023 существенные изменения по сравнению с учетной политикой на 2023 не вносились.

3.2. Внесение существенных изменений в учетную политику на 2024 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.

3.10. Критериями отнесения прав в состав нематериальных активов являются условия, перечисленные в п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АВИАХЭЛП» ЗА 2023 ГОД

нематериальных активов» ПБУ 14/2007, в редакции Приказа Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

3.11. 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.

3.12. 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

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

3.14. 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 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;

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АВИАХЭЛП» ЗА 2023 ГОД

- 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.

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

3.16. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 года.

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

В случае соответствия 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).

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 2023 год условный расход составил 167 215 тыс.руб., за 2022 год –условный расход составил 108 035 тыс.руб.

4.4. За 2023 год отложенный налог на прибыль составил 43 969 тыс.руб., за 2022 год отложенный налог на прибыль составил (45 517) тыс.руб.

4.5. За 2023 год постоянного налогового расхода/дохода составило 22 133 тыс.руб., за 2022 год постоянного налогового расхода/дохода составило 897 тыс.руб.

4.6. За 2023 год текущий налог на прибыль составил 233 317 тыс.руб., за 2022 год текущий налог на прибыль составил 63 415 тыс.руб.

Раздел 5. Прочее

- 5.1. По состоянию на 31.12.2023 условные активы и обязательства отсутствуют.
- 5.2. В 2023г. Организация не получала бюджетные средства.
- 5.3. В 2023. Организацией не производилось исправление существенных ошибок прошлых лет.
- 5.4. Отчетность составляется исходя из предпосылки непрерывности деятельности
- 5.5. Информация по отчетным сегментам не раскрывается.
- 5.6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023г. отсутствовали.
- 5.7. События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

18.03.2024



Ю.В. Ридзель