

## ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РАпарт Сервисез»

(ООО «РАпарт Сервисез»)

Пояснение к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 г.  
и отчету о финансовых результатах ООО «РАпарт-Сервисез» за период:  
01.01.2023 – 31.12.2023 гг.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РАпарт Сервисез» (далее «Общество») за период: 01.01.2023 – 31.12.2023 г.г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена согласно требованиям и по формам, утвержденным приказом Минфина РФ №66н.

Годовая бухгалтерская отчетность включает полный комплект отчетности:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех структурных подразделений организации.

Содержание и формы бухгалтерской отчетности (преемственность представления) является неизменным от одного отчетного периода к другому.

По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному, входящие остатки (и сравнительная информация) сверены с предыдущей отчетностью. Каждая представляемая форма содержит следующую общую информацию: наименование формы, отчетная дата (отчетный период), наименование организации с ОПФ, вид деятельности, единица измерения (тыс. руб.), местонахождение, ИНН.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств.

Данные бухгалтерского баланса на отчетную дату сопоставимы с данными бухгалтерского баланса на 31 декабря предшествующего (2022) года, данные отчета о финансовых результатах за отчетный период сопоставимы с данными за предыдущий (2022) год.

В целях сопоставимости информации произведен пересчет сравнительных данных, основания пересчета и числовые значения пересчета раскрыты в текстовых пояснениях.

Бухгалтерский баланс включает числовые показатели в нетто - оценке, за вычетом регулирующих величин, которые раскрыты в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; зачет между статьями активов и пассивов, доходов/расходов не допускался, за исключением разрешенных случаев.

Период с 01.01.2023 по 31.12.2023 гг. стал пятым отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом).

### 1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Юридический адрес Общества:

115280, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Даниловский, ул. Ленинская слобода, д. 26, этаж 3, помещ/ком. IV/130

Данные о государственной регистрации Общества:

зарегистрировано 01 октября 2018 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве (Лист записи ЕГРЮЛ о создании юридического лица выдан 01 октября 2018 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве)  
ОГРН: 1187746841941

В 2019 г. создано обособленное подразделение Шереметьево, зарегистрированное по адресу: 141580, Московская обл, Солнечногорский р-н, Дубровки д., Аэропортовская ул., 2/2, 332, 333.

С 01.01.2023 г. часть территорий Солнечногорского г.о. вошли в состав г. Химки.

Актуальным фактическим адресом ОП ООО «РАпарт Сервисез» является:

141580, Московская область, г. Химки, д. Дубровки, ул. Аэропортовская, стр.2/2, БЦ «Шерлэнд», оф.333.

**Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс.**

В июле 2020 г. принято решение об учреждении дочерней компании ООО «ПАТА», с долей в уставном капитале 99,9%.

ООО «ПАТА» зарегистрировано 23.07.2020 г.

Адрес регистрации:

115280, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Даниловский, ул ЛЕНИНСКАЯ СЛОБОДА, д. 26, этаж 3, ПОМ/КОМ. IV/130  
Присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1207700252979.

В 2023 г. реализован проект «РАТА-Инвест» в качестве дочерней компании Общества по приобретению и использованию тренажерного комплекса в Сколково.

По Договору купли-продажи доли в уставном капитале, рег. номер 50 А Б 9050018, заключенному 17.05.2023 г., Общество приобрело 99,9% доли ООО «Международная Авиационная Академия», ОГРН: 1137746311097.

Покупная цена за долю, рассчитанная на дату договора составила 483 453 759,84 рублей.

24.08.2023 г. ООО «Международная Авиационная Академия» переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «РАТА Инвест».

Изменения зарегистрированы МИФНС № 46 по г. Москве с внесением в ЕГРЮЛ соответствующей записи за ГРН 2237707967935.

Адрес регистрации ООО «РАТА Инвест»:

121205, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Можайский, тер. инновационного центра Сколково, ул. Сикорского, д. 15.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества, без учета внешних совместителей и сотрудников, выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера, составила 97 человек. Аналогичный показатель за 2022 год – 86 человек.

С 01.10.2018 г. (с даты регистрации Общества) и до 17.02.2020 г. участниками Общества являлись Акционерное общество «Гражданские самолеты Сухого» (АО «ГСС», ОГРН 1027739155180, ИНН 7714175986) - 99,9%, Акционерное общество «Новые гражданские технологии Сухого» (АО «НГТС», ОГРН 1097746020514, ИНН 7714773376) – 0,1% доли в уставном капитале Общества.

В связи с реорганизацией Акционерного общества «Гражданские самолеты Сухого» и Акционерного общества «Новые гражданские технологии Сухого» в форме присоединения к ПАО «Корпорация «Иркут», завершившейся 17.02.2020 г., деятельность АО «ГСС» и АО «НГТС» прекращена. Правопреемником всех прав и обязанностей АО «ГСС» и АО «НГТС» с 17.02.2020 г. является ПАО «Корпорация «Иркут».

В 3 квартале 2023 г. ПАО «Корпорация «Иркут» сообщила о своем переименовании, представив новый бренд «Яковлев». Все корпоративные процедуры по переименованию завершились в августе 2023 г.

Физические лица, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеющие более 25 % в капитале юридического лица, либо имеющие возможность контролировать действия юридического лица, не выявлены.

С 01.10.2018 г. (с даты регистрации Общества) и по 16.07.2021 г. должность единоличного исполнительного органа (Генерального директора) Общества занимал Борисенко Дмитрий Викторович.

С 17.07.2021 г. решением единственного участника Общества - ПАО Корпорация «Иркут» Генеральным директором избран Лукашевичус Денис Ромальдасович сроком на 3 (Три) года. (Решение б/н от 16 июля 2021 г.). Доли участия в уставном капитале Общества не имеет.

В проверяемом периоде Совет директоров ООО «РАпарт Сервисез» состоял из следующих лиц:

От ПАО «Корпорация «Иркут» (с 15.08.2023 - ПАО «Яковлев»)

- Стрельбицкая Евгения Вячеславовна - Заместитель Генерального директора по экономике и финансам;

- Прутковский Василий Борисович - Заместитель Генерального директора - Исполнительный директор;

- Борисенко Дмитрий Викторович - Заместитель Генерального директора по послепродажному обслуживанию гражданской авиационной техники.

От ПАО «ОАК»

- Окулов Валерий Михайлович, Советник Генерального директора по гражданской авиации.

От ООО «РАпарт Сервисез»

- Лукашевичус Денис Ромальдасович - Генеральный директор.

## 2. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА ПЕРИОД: 01.01.2023 – 31.12.2023 г. г.

В период 01.01.2023 – 31.12.2023 гг. (далее – период) Обществом осуществлялась деятельность в сфере материально-технического обеспечения эксплуатации гражданских воздушных судов SSJ-100, MC-21 (в рамках процессов послепродажного обслуживания, делегированных производителями этих типов самолетов), в том числе - продажа, организация ремонта, обмен, аренда авиационно-технического имущества, организация доступа к пулу АТИ (далее – АТИ) для эксплуатантов российской гражданской авиационной техники; а также, деятельность по складированию и хранению АТИ.

Выручка от реализации составила 23 200 282,7 тыс. руб. (стр. 2110 ОФР), в том числе:

Выручка от перепродажи товаров, в т.ч.	19 005 093,1 тыс. руб.
- операции обмена АТИ	14 745 115,3 тыс. руб.
Услуга доступа к ПУЛу	3 363 222,6 тыс. руб.
Услуги обмена АТИ	487 948,7 тыс. руб.
Ремонт АТИ, вкл. вознаграждение за организацию ремонтных работ	266 476,6 тыс. руб.
Выручка от оказания услуг складского хранения	45 940,8 тыс. руб.
Прочее	31 600,9 тыс.руб.

## 3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ БАЛАНСА И ПРИБЫЛИ

Ниже приведены основные финансовые результаты деятельности Общества в течение отчетного периода. Анализ выполнен на основе данных Отчета о финансовых результатах за 2 отчетных периода: 01.01.2023-31.12.2023, 01.01.2022-31.12.2022 с указанием величины их изменения.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателей, тыс. руб. (гр.2 – гр.3)
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	
1	2	3	4
<b>Выручка (2110)</b>	23 200 283	6 051 610	+17 148 673
Себестоимость продаж (2120)	(20 347 855)	(4 925 927)	+15 421 356
<b>Коммерческие и управленческие расходы (2210, 2220), в т.ч.</b>	(449 621)	(343 186)	+106 435
Коммерческие расходы	(8 391)	(9 999)	(1 608)
Материальные затраты	(12 573)	(6 163)	+6 410
Расходы на оплату труда (без учета сумм отчислений на социальные нужды, расходов, связанных с созданием резервов по неиспользованным отпускам и на выплату премий)	(215 076)	(182 082)	+32 994
Отчисления на социальные нужды	(56 294)	(44 610)	+11 684
Амортизация ОС и НМА	(5 678)	(12 074)	(6 396)
Создание резерва по неиспользованным отпускам сотрудников	(6 457)	(13 545)	(7 088)
Создание резерва по предстоящим расходам на выплату премий	(17 143)	(15 929)	+1 214
Прочие затраты, в т.ч.	(128 009)	(58 784)	+69 225
<i>Аренда и обслуживание производственных активов</i>	<i>(26 617)</i>	<i>(12 880)</i>	<i>+13 737</i>
<i>Аренда и обслуживание общехозяйственных активов</i>	<i>(10 828)</i>	<i>(8 039)</i>	<i>+2 789</i>
<b>Прибыль (убыток) от продаж (2200)</b>	2 402 807	782 497	+1 620 310
Прочие доходы и расходы, кроме уплаты процентов (2340, 2350)	(1 052 675)	(7 495)	+1 045 180
<b>Прибыль до уплаты процентов</b>	1 350 132	775 002	+575 130
Проценты к уплате (2320, 2330)	-	-	-
Проценты к получению (2320, 2330)	28 601	19 637	+8 964
<b>Изменение налоговых активов и обязательств, в т.ч.</b>	(389 582)	(158 140)	+231 442
<i>Условный расход по налогу на прибыль</i>	<i>(275 747)</i>	<i>(158 928)</i>	<i>+116 819</i>
<i>Постоянный налоговый расход</i>	<i>(113 835)</i>	<i>(788)</i>	<i>+113 047</i>
<i>Текущий налог на прибыль</i>	<i>(525 656)</i>	<i>(63 942)</i>	<i>+461 714</i>
<i>Отложенный налог на прибыль</i>	<i>136 074</i>	<i>(93 691)</i>	<i>+42 383</i>

Прочее (в т.ч. штрафы, пеням по налогам)	(166)	(4 788)	(4 622)
Чистая прибыль (убыток)	988 985	631 711	+357 274

## ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ

Показатель	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022	01.01.2021 – 31.12.2021
Рентабельность основной деятельности [ф.2 стр.2300 / стр. 2110]	5,94%	13,13%	8,04%
Рентабельность продаж [ф.2 стр.2200 / стр. 2110]	10,4%	12,93%	11,65%

## СТРУКТУРА ИМУЩЕСТВА И ИСТОЧНИКИ ЕГО ФОРМИРОВАНИЯ

	ЗНАЧЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ			
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
<b>АКТИВ</b>				
1.Внеоборотные активы в том числе	811 490	89 309	4,2	1,9
Основные средства	20 505	15 795	1	1
НМА	276	319	1	1
2. Оборотные, всего в том числе	18 386 887	4 671 382	95,8	98,1
Запасы	4 108 680	2 245 276	21,4	46,3
Дебиторская задолженность	6 805 073	1 847 276	35,4	38,1
Денежные средства	7 140 085	563 420	37,1	11,6
<b>ПАССИВ</b>				
3.Собственный капитал	8 400 761	998 948	43,8	20,9
4.Долгосрочные обязательства	201 065	112 631	1	2,4
5.Краткосрочные обязательства всего, в том числе	10 596 550	3 649 112	55,2	76,7
Заемные средства	2 052 623	-	10,7	-
Кредиторская задолженность	7 268 079	2 587 508	37,9	54,4
Доходы будущих периодов	601 643	686 098	3,1	14,1
<b>Валюта баланса</b>	<b>19 198 377</b>	<b>4 760 691</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ ЗА ОТЧЕТНЫЙ: 01.01.2023 – 31.12.2023 И ПРЕДШЕСТВУЮЩИЙ: 01.01.2022 – 31.12.2022, ПЕРИОДЫ, тыс. руб.

Иностранная валюта	Величина курсовых разниц, по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		Величина курсовых разниц, по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		Величина курсовых разниц, отнесенных на финансовые результаты		Величина отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		Официальный курс Банка РФ, на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023 (31.12.2023)	2022 (31.12.2022)
Доллар США	-3 955	22 046	23 554	167 150	19 599	189 196	(3 393)	(4 585)	89,6883	70,3375
Евро	-304 718	94 905	61 449	622	-243 269	95 527			99,1919	75,6553
Китайский юань	-182	(16 693)	8 598	-	8 416	(16 693)			12,5762	9,8949
Проч.	1 384	210	42 503	(1 476)	43 887	(1 266)			X	X
<b>ИТОГО</b>	<b>(307 471)</b>	<b>100 468</b>	<b>136 104</b>	<b>166 296</b>	<b>(171 367)</b>	<b>266 764</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

Возникшие в отчетном периоде и учтенные на соответствующих субсчетах к счету 91 «Прочие доходы и расходы» положительные и отрицательные курсовые разницы в составе бухгалтерской отчетности отражены свернуто (п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99). В отчете о финансовых результатах, итоговая (отрицательная) величина 171 367 тыс. руб. расшифрована в составе показателя суммы прочих расходов.

#### 4. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД

Расшифровка показателей Основные средства раскрыта в табличной части Пояснений к бухгалтерской отчетности, №2 «Основные средства».

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. Указанный критерий применяется с 01.01.2021 года и закреплен приказом о внесении изменений в Учетную политику.

#### 5. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Расшифровка показателей Нематериальных активов раскрыта в табличной части Пояснений к бухгалтерской отчетности, №1 «НМА и НИОКР».

Установленные, при принятии к учету, способы определения амортизации НМА (линейный) и сроки их полезного использования, в отчетном, 2023 году, не менялись.

#### 6. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Расшифровка показателей Финансовые вложения раскрыта в табличной части Пояснений к бухгалтерской отчетности, №3 «Финансовые вложения», Таблица 3.1, «Наличие и движение финансовых вложений».

В 2023 году Общество приобрело 99,9% доли ООО «Международная Авиационная Академия», ОГРН: 1137746311097, переименованное впоследствии в ООО «РАТА Инвест».

Покупная цена за долю составила 483 453 759,84 рублей.

Расходы, связанные с оценкой приобретения доли, капитализированы и учтены в стоимости финансового вложения «Вклады в капиталы иных предприятий и организаций (ООО "РАТА Инвест")».

В составе бухгалтерской отчетности информация о сумме затрат по оценке приобретения, дополнительно раскрыта в стр. 11703 Актива Баланса.

Дивиденды в пользу Общества в отчетном периоде, 2023 г., не начислялись и не выплачивались. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

#### 7. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ЗАПАСОВ

Расшифровка показателей Запасы раскрыта в табличной части Пояснений к бухгалтерской отчетности, №4 «Запасы», Таблица 4.1, «Наличие и движение запасов».

Запасы на отчетную дату учтены по их фактической себестоимости.

По не востребовавшимся запасам, движение которых в течение 2-х лет с даты перехода права собственности, отсутствовало, начислен резерв в размере 100% стоимости. В бухгалтерской отчетности балансовая стоимость запасов соответствует их фактической стоимости, уменьшенной на сумму начисленного резерва под их обесценение.

Отчет-анализ по неликвидным запасам на 31.12.2023 г., тыс. руб.

Счет показателя (МПЗ)	БУ, Наименование	Стоимость по данным БУ	Начисленная сумма резерва	Балансовая стоимость	Код строки БО
10, Материалы		315 233	10 104	305 129	12101
20, Основное производство (НЗП)		119 785	3 524	116 261	12 105
41, Товары		3 794 577	165 310	3 629 268	12102
45, Товары в пути		80 329	22 307	58 022	12103

События, связанные со специальной военной операцией от 24 февраля 2022 года, наложенные внешние экономические санкции привели к нарушению логистических цепочек поставок, в результате которых у компании сформировался актив в части запасов, отраженных в отчетности по строке 12103 бухгалтерского баланса «Товары в пути», в размере 80 329 тыс. руб. Это имущество, признанное собственностью Общества, исходя из условий договоров, по факту передачи его поставщиками транспортным агентам, и, фактически, не ввезенное на территорию РФ и не поступившее на склад ООО «РАпарт Сервисез».

Руководствуясь положениям Учетной политики, запасы, «Товары в пути», без движения в течение 2-х лет с даты перехода права собственности, признаны неликвидными; начислен резерв в размере 100% стоимости.

В связи с реклассификацией, запасы - Программное обеспечение, отраженные по стр. 12104 ф. 1 бухгалтерской отчетности, на 31.12.2022г., в сумме 135 тыс. руб., на 31.12.2021 г. в сумме 999 тыс. руб.; на 31.12.2023 г. отражены по стр. 1260 «Прочие оборотные активы».

В табличной части пояснений бухгалтерской отчетности, «Запасы», расшифровки сумм МПЗ за 2022 г. и за 2023 г. указаны без учета актива «Программное обеспечение».

Запасов, переданных в залог, нет.

## 8. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Расшифровка показателей дебиторской задолженности раскрыта в табличной части Пояснений к бухгалтерской отчетности, №5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

Информация о движении дебиторской задолженности в течение года (поступило, выбыло) раскрыта без учета дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в отчетном периоде.

Указанная сумма остатка дебиторской задолженности на конец периода по виду дебиторской задолженности: авансы выданные, не включает НДС.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные условиями договора, признана сомнительной. На сумму сомнительной задолженности начислен резерв. При определении суммы сомнительной задолженности были проанализированы договоры с заказчиками, учтена встречная однородная кредиторская задолженность перед тем же контрагентом. Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму указанной дебиторской задолженности в части, превышающей кредиторскую задолженность перед тем же контрагентом, с применением коэффициента экспертной оценки задолженности, определенного на основании оценки финансового состояния должника, по данным доступной на ближайшую дату к отчетной, 31.12.2022г., бухгалтерской отчетности, опубликованной на официальном сайте ФНС.

Для целей создания резерва по сомнительным долгам иностранных контрагентов (в составе дебиторской задолженности по авансам выданным), отчетность по которым отсутствует, проведен анализ истории договорных отношений с должником в разрезе каждой задолженности, непосредственно, в разрезе каждого платежного поручения, на основании которого была определена просрочка оплаты суммы задолженности. Исходя из положений Учетной политики % резервирования задолженности определяются в размере 50% к задолженности со сроком от 1 года до 2 лет и 100% к задолженности со сроком просрочки более 2 лет.

**По дебиторской задолженности иностранных поставщиков, зарегистрированных в иностранных государствах и территориях, совершающих в отношении РФ недружественные действия, % резервирования задолженности – 100% по просрочке более 1 года.**

События, связанные со специальной военной операцией от 24 февраля 2022 года, наложенные внешние экономические санкции привели к тому, что в составе дебиторской задолженности, в части авансов, выплаченных в пользу контрагентов – иностранных поставщиков, образовалась просроченная задолженность, в размере, порядка 583 905 тыс. руб., урегулировать которую Общество в настоящий момент возможности не имеет.

## 9. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Расшифровка показателей кредиторской задолженности раскрыта в табличной части Пояснений к бухгалтерской отчетности, №5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

Информация о движении кредиторской задолженности в течение года (поступило, выбыло) раскрыта без учета кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в отчетном периоде.

Указанные суммы по остаткам на начало и конец периода, изменения за отчетный период по виду кредиторской задолженности: авансы полученные, не включают НДС.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

## 10. ЗАЙМЫ (КРЕДИТЫ) ПОЛУЧЕННЫЕ

ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2023 г., тыс. руб.

Наименование кредитора/ займодавца	Договор	Сумма (лимит) по договору*	Сумма основного долга		Сумма начисленных процентов за 2023 год	Задолженность по процентам на 31.12.2023 г.
			на 31.12.2022	на 31.12.2023		
<b>Долгосрочные обязательства</b>						
<i>Кредиты</i>						
Итого долгосрочные кредиты:						
<i>Займы</i>						
Итого долгосрочные займы:						
Итого долгосрочные обязательства:						
<b>Краткосрочные обязательства</b>						
<i>Кредиты</i>						
ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	Кредитный договор 100- 0001-22-3-0 от 18.01.2022 г.	300 000,00	0,00	0,00	11 098,5	0,00
Итого краткосрочные кредиты:			0,00	0,00	11 098,5	0,00
<i>Займы</i>						
ЯКОВЛЕВ ПАО	Договор целевого займа №01-РС/2023 от 12.10.2023	2 052 623,5	0,00	2 052 623,5	0,00	0,00
Итого краткосрочные займы:				2 052 623,5	0,00	0,00
<b>Итого краткосрочные обязательства:</b>			<b>0,00</b>	<b>2 052 623,5</b>	<b>11 098,5</b>	<b>0,00</b>

По Договору № № 100-0001-22-3-0 от 18.01.2022 года, с ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" Обществу предоставлена кредитная линия с максимальным лимитом задолженности 300 000 000,00 (Триста миллионов) рублей. Срок предоставления текущих кредитов, установленный условиями договора, 31.04.2024 г. Цель кредитной линии: пополнение оборотных средств.

Выдача кредита осуществляется отдельными траншами. Сумма транша и дата получения транша, а также, процентная ставка за пользование траншем указываются в заявлении. Дата погашения каждого Транша указывается, также, в Заявлении; при этом срок пользования каждым Траншем не должен превышать **270 (Двести семьдесят) календарных дней** и должен истекать не позднее Даты окончательного погашения Задолженности.

Проценты начисляются на сумму Задолженности по Основному долгу, исходя из фактического количества календарных дней в соответствующем календарном месяце и действительного числа календарных дней в году. Проценты начисляются на сумму Задолженности по Основному долгу за период со дня, следующего за днем предоставления первого Транша, по Дату фактического погашения задолженности по настоящему Договору, но в любом случае не позднее Даты окончательного погашения Задолженности, а в случае полного досрочного истребования Кредитором Текущей задолженности по кредиту - не позднее Даты досрочного погашения.

Движение сумм текущего кредита и сумм начисленных процентов, по Кредитному договору № 100-0001-22-3-0 от 18.01.2022 г., в период: 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г., руб.

<i>Транш 5 от 21.03.2023</i>					
Начало периода	Конец периода	Срок	Сумма осн. долга	Ставка	Начисленная сумма %%
22.03.2023	31.03.2023	10	50 000 000,00	10,00%	136 986,30
01.04.2023	30.04.2023	30	50 000 000,00	10,00%	410 958,90
01.05.2023	31.05.2023	31	50 000 000,00	10,00%	424 657,53
01.06.2023	30.06.2023	30	50 000 000,00	10,00%	410 958,90
01.07.2023	24.07.2023	24	50 000 000,00	10,00%	328 767,12
25.07.2023	31.07.2023	7	50 000 000,00	11,00%	105 479,45

01.08.2023	10.08.2023	10	50 000 000,00	11,00%	150 684,93
<b>Итого</b>					<b>1 968 493,13</b>
<i>Транш 6 от 29.03.2023</i>					
<b>Начало периода</b>	<b>Конец периода</b>	<b>Срок</b>	<b>Сумма осн. долга</b>	<b>Ставка</b>	<b>Начисленная сумма %</b>
30.03.2023	31.03.2023	2	50 000 000,00	10,00%	27 397,26
01.04.2023	30.04.2023	30	50 000 000,00	10,00%	410 958,90
01.05.2023	31.05.2023	31	50 000 000,00	10,00%	424 657,53
01.06.2023	30.06.2023	30	50 000 000,00	10,00%	410 958,90
01.07.2023	24.07.2023	24	50 000 000,00	10,00%	328 767,12
25.07.2023	31.07.2023	7	50 000 000,00	11,00%	105 479,45
01.08.2023	10.08.2023	10	50 000 000,00	11,00%	150 684,93
<b>Итого</b>					<b>1 858 904,11</b>
<i>Транш 7 от 28.04.2023</i>					
<b>Начало периода</b>	<b>Конец периода</b>	<b>Срок</b>	<b>Сумма осн. долга</b>	<b>Ставка</b>	<b>Начисленная сумма %</b>
29.04.2023	30.04.2023	2	100 000 000,00	10,00%	54 794,52
01.05.2023	31.05.2023	31	100 000 000,00	10,00%	849 315,07
01.06.2023	30.06.2023	30	100 000 000,00	10,00%	821 917,81
01.07.2023	24.07.2023	24	100 000 000,00	10,00%	657 534,25
25.07.2023	31.07.2023	7	100 000 000,00	11,00%	210 958,90
01.08.2023	15.08.2023	15	100 000 000,00	11,00%	452 054,79
16.08.2023	31.08.2023	16	100 000 000,00	14,50%	635 616,44
01.09.2023	07.09.2023	7	100 000 000,00	14,50%	278 082,19
08.09.2023	18.09.2023	11	50 000 000,00	14,50%	218 493,15
19.09.2023	30.09.2023	12	50 000 000,00	15,50%	254 794,52
01.10.2023	30.10.2023	30	50 000 000,00	15,50%	636 986,30
31.10.2023	31.10.2023	1	50 000 000,00	17,50%	23 972,60
01.11.2023	20.11.2023	20	50 000 000,00	17,50%	479 452,05
21.11.2023	30.11.2023	10	25 000 000,00	17,50%	119 863,01
01.12.2023	12.12.2023	12	25 000 000,00	17,50%	143 835,62
<b>Итого</b>					<b>5 837 671,23</b>
<i>Транш 8 от 17.05.2023</i>					
<b>Начало периода</b>	<b>Конец периода</b>	<b>Срок</b>	<b>Сумма осн. долга</b>	<b>Ставка</b>	<b>Начисленная сумма %</b>
18.05.2023	31.05.2023	14	50 000 000,00	10,00%	191 780,82
01.06.2023	30.06.2023	30	50 000 000,00	10,00%	410 958,90
01.07.2023	24.07.2023	24	50 000 000,00	10,00%	328 767,12
25.07.2023	31.07.2023	7	50 000 000,00	11,00%	105 479,45
01.08.2023	15.08.2023	15	50 000 000,00	11,00%	226 027,40
16.08.2023	18.08.2023	3	50 000 000,00	14,50%	59 589,04
<b>Итого</b>					<b>1 322 602,74</b>

По Договору № № 01-РС/2023 от 12.10.2023 года, с ПАО "Яковлев" Обществу предоставлен беспроцентный заем в сумме 2 052 623 540,00 (Два миллиарда пятьдесят два миллиона шестьсот двадцать три тысячи пятьсот сорок) рублей.

Денежные средства направлены на финансирование расходов в рамках реализации проекта «Комплексная программа развития системы ППО ГАТ», предпроект «Приобретение складского комплекса в а/п «Шереметьево». Заключены Договоры с ООО «Семаргл» и ООО «ИК ИМС», произведено авансирование проектов с использованием полученных заемных средств.

Заем предоставлен на срок до 18 мая 2024 года.

Начисление процентов на сумму займа условиями Договора не предусмотрено.

## 11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ЗА ПЕРИОД: 01.01.2023 – 31.12.2023, тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам*	4 5412	6 457	(906)	(4 756)	5 337
Резерв расходов на ремонт**	355 035	405 409	(108 719)	-	651 725
Резерв предстоящих расходов на выплату премий***	15 929	17 143	12 719	(3 209)	17 144

\*Оценочное обязательство по предстоящим (неиспользованным) отпускам на 31.12.2023 г. рассчитано как суммированное произведение среднего заработка каждого сотрудника Общества на оставшиеся на отчетную дату неиспользованные дни отпуска, включая обязательные отчисления сумм страховых взносов. Расчет среднего заработка произведен в соответствии с законодательством РФ. Начисленные в течение отчетного, 2023 г., суммы резерва для целей учета расходов отражены по статье расходов на оплату труда соответствующих категорий работников. Корректировка остатка созданного резерва, на основании проведенной на 31.12.2023 г. инвентаризации, произведена с отнесением выявленной излишне начисленной суммы на счет 91.01 «Прочие доходы».

\*\* Резерв предстоящих расходов на ремонт создается в течение отчетного, 2023 г., ежеквартально, под предстоящие в будущем расходы на ремонт по Сервисным соглашениям, заключенным между ООО «РАпарт Сервисез» и эксплуатантами:

- АО «Авиакомпания Россия»;
- АО "АВИАКОМПАНИЯ АЗИМУТ";
- АО "АТК "ЯМАЛ";
- АО "РЕД ВИНГС".

Основанием для начисления резерва признается факт получения в обмен на исправные компоненты (находящиеся в собственности Общества) неисправных компонентов заказчика для последующего их восстановления. Размер резерва определяется Обществом самостоятельно, исходя из обоснованной оценки ожидаемых расходов на указанные затраты. Фактические затраты на ремонт неисправных компонентов впоследствии отражаются в учете на счет производственных затрат (20 счет «Незавершенное производство»). Сумма начисленного резерва восстанавливается в том же отчетном периоде, в полном размере ранее начисленных сумм по каждому отдельному заказу, ремонт которого завершен и подтвержден документально. Восстановленные суммы отражаются на счете 91.01 «Прочие доходы».

\*\*\*Обязательство в отношении сумм предстоящих расходов в краткосрочном (в течение 12 месяцев от отчетной даты) периоде по выплате премиальных за 2023 год, начислено исходя из высокой доли вероятности его возникновения, на основании действующего Положения о материальном стимулировании руководящего состава Общества.

## 12. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2021, 31.12.2022, 31.12.2023, тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
Целевое финансирование по Соглашению №020-11-2021-571 от 30.03.2021г. (КОО 0010002021000000544.2 от 15.06.2021)	696 104,42	331 263,78	331 263,78
<i>В т.ч. признанное Доходами будущих периодов</i>	298 297,00	354 835,00	270 379,80
80Итого:	696 104,42	686 098,00	601 643,78

В 2021 году Общество получило субсидию из федерального бюджета для целей финансового обеспечения затрат, связанных с формированием оборотного запаса авиационно-технического имущества. Субсидия получена в рамках исполнения Соглашения, заключенного с Министерством Промышленности и Торговли РФ, № 020-11-2021-571 от 30.03.2021 г. Полученные бюджетные средства, на общую сумму 699 558,12 тыс. руб., приняты к учету и отражены в качестве целевого финансирования. По мере использования средств целевого финансирования, подтверждающее фактом поступления (оприходования) авиационно-технического имущества на склад Общества, оно признается Доходом будущих периодов. Списание бюджетных средств производится на систематической основе, в периоды признания расходов, на финансирование которых они были представлены, непосредственно в момент списания себестоимости реализованных запасов, с последующим отнесением сумм возникших прямых расходов на доходы отчетного периода, с отражением их на счете 91.01 в качестве отдельной статьи доходов.

## 13. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

*Общие положения*

Учетная политика соответствует единым принципам учета организаций Государственной корпорации «Ростех» и разработана с учетом требований российского законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности и особенностей хозяйственной деятельности Общества.

Учетная политика сформирована исходя из следующих допущений:

- Имущественной обособленности

Активы и обязательства Компании существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций. На балансе Компании учитывается только то имущество, которое согласно закону или договору контролируется им;

- Непрерывности деятельности

Компания будет 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;

- Последовательности применения Учетной политики.

Принятая УП применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Исполнение допущения достигается своевременным представлением в бухгалтерскую службу Компании первичных документов и иных распорядительных документов Компании.

В случае несвоевременного предоставления документов, структурные подразделения в установленном порядке предоставляют в бухгалтерскую службу Компании служебную записку с обоснованием причин несвоевременной передачи документов, за подписью руководителя структурного подразделения.

#### *Организация бухгалтерского учета*

Компания представляет собой головную организацию в г. Москва и следующие обособленные структурные подразделения:

- Обособленное подразделение Шереметьево

Место нахождения: Московская обл г. Химки, д. Дубровки, ул. Аэропортовская, стр.2/2, БЦ «Шерлэнд», оф. 332, 333. Обособленное структурное подразделение не учитывает имущество на отдельном балансе.

Бухгалтерский учёт в Компании осуществляется работниками бухгалтерской службы. Численность и структура бухгалтерской службы Компании определяется действующим штатным расписанием и организационной структурой исходя из объема учетно-контрольных работ, вытекающего из масштабов финансово-хозяйственной деятельности Компании.

Ответственность за организацию бухгалтерского учёта в Компании, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт руководитель Компании.

Общее методологическое руководство по ведению бухгалтерского учёта возлагается на главного бухгалтера Компании.

Главный бухгалтер Компании несёт ответственность за:

- формирование учётной политики Компании;
- ведение бухгалтерского учёта в полном соответствии с настоящей УП, рабочим планом счетов, а также действующими нормативными актами в области бухгалтерского учёта;
- своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчётности в соответствии с действующим законодательством РФ.

Для организации работы бухгалтерской службы утверждены должностные инструкции работников бухгалтерии, которые обеспечивают четкое разграничение их прав и обязанностей. Эти инструкции разрабатываются главным бухгалтером Компании и утверждаются руководителем Компании или иным лицом на это уполномоченным.

#### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями и дополнениями), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету с учетом единых принципов корпоративной учетной политики по ФСБУ. Бухгалтерская отчётность Общества за отчетный период была подготовлена в соответствии с указанными законами и положениями.

Определение уровня существенности для целей бухгалтерского учета

Под уровнем существенности понимается предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности не сможет сделать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

Существенность определяется организацией для следующих целей:

- исправление ошибок;
- оценка последствий изменения учетной политики;
- раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценка существенности производится из расчетного показателя, называемого порогом существенности.

Порог существенности, для целей исправления ошибок и оценки последствий изменения учетной политики рассчитывается в следующем порядке:

- 10% от чистой прибыли/убытка организации за отчетный год в случае, если чистая прибыль/убыток организации превышает 1 млрд. руб.;
- 100 млн. руб. или 30% от чистой прибыли/убытка организации за отчетный год (в зависимости от того, какая из величин является меньшей) в случае, если чистая прибыль/убыток организации составляет от 10 млн. руб. до 1 млрд. руб. включительно;

- 50% от чистой прибыли/убытка организации за проверяемый календарный год в случае, если чистая прибыль/убыток организации составляет менее 10 млн. руб.

Если исправление ошибок и иные корректировки не оказывают влияние на показатель чистая прибыль (убыток) отчета о финансовых результатах, порог существенности определяется как 5% от наименьшего по величине показателя строки бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащего исправлению или корректировке.

Материально-производственные запасы

Организация ведет учет материально-производственных запасов по кодам ТМЦ в разрезе следующих групп:

- товары;
- материалы, закупленные для исполнения работ по контрактам;
- материалы для внутреннего потребления;
- материалы, используемые в качестве давальческого сырья.

Процесс приобретения материальных запасов отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости их приобретения.

Способ оценки товаров при реализации:

- по средней себестоимости.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности:

- не востребуемые в течение 2-х лет с даты перехода права собственности;
- моральное устаревание запасов;
- потеря первоначальных качеств;
- снижение рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, указанные в п. 4.1.1. раздела УП «Основные средства» и стоимостью более 100 000 рублей, учитываются в составе основных средств и списываются на затраты путем начисления амортизации. Указанное положение применяется перспективно с 01.01.2021 года.

Нормативно-техническая литература, книги, брошюры и т.п. издания, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, указанные в п. 4.1.1. раздела УП «Основные средства» и стоимостью не более 100 000 рублей, учитываются в составе МПЗ. Применяется перспективно, с 01.01.2021 года.

Затраты на приобретение МПЗ для управленческих нужд отражаются на соответствующем счете учета затрат (по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы»), без промежуточного отражения их по дебету счету 10 «Материалы».

Расходы

Учет затрат классифицируются как прямые и косвенные.

К прямым затратам относятся все виды расходов, связанных с приобретением товаров, их доставкой, затраты на страхование, таможенные пошлины и прочие транспортно-заготовительные расходы.

Транспортные расходы учитываются непосредственно в стоимости МПЗ.

Общехозяйственные затраты квалифицируются как косвенные и отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании отчетного периода затраты, аккумулированные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», признаются расходами периода и отражаются по дебету счета 90.08 «Управленческие расходы».

Общепроизводственные затраты квалифицируются как косвенные расходы в бухгалтерском учете. Общепроизводственные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с отнесением к группе статей «Общепроизводственные расходы».

В качестве коммерческих расходов Компания учитывает: расходы на маркетинговые исследования, работы, расходы на рекламу, включая участие в выставках и ярмарках, расходы на сувенирную, рекламную продукцию, расходы на аренду земли, выставочных площадей, стендов, шале, оборудования, услуги по организации выставок, расходы на

рекламную компанию в СМИ, прочие расходы на рекламу, а также иные расходы, направленные на увеличение на продаж продукции, товаров, работ и услуг.

Коммерческие расходы учитываются Компанией в течение отчетного месяца на бухгалтерском счете 44 «Коммерческие расходы» в разрезе соответствующих статей затрат. На конец отчетного месяца расходы, накопленные на бухгалтерском счете 44 «Коммерческие расходы», подлежат списанию в полном объеме в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Оценка незавершенного производства работ, услуг

В фактическую себестоимость незавершенного производства работ, услуг включаются затраты, связанные с производством, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- прочие затраты.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида работ, услуг (косвенные затраты).

Резервы

Общество классифицирует резервы на долгосрочные и краткосрочные исходя из срока, на который они создаются. Общество признает следующие виды резервов:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости МПЗ;
- под предстоящие расходы на ремонт;
- на выплату премий.

Резерв по сомнительным долгам создается для достоверного отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности размера дебиторской задолженности, под которую он создается. Организация создает в бухгалтерском учете резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

Сомнительной признается дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, предусмотренные договором, либо с высокой долей вероятности не будет погашена, а также не обеспеченная соответствующими гарантиями и иными обеспечениями.

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана (в течение 12 месяцев после окончания периода) выплаты премиальных, признается обязательство, если у организации есть обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Указанные обязательства возникают в том случае, если у организации существует обязательство по выплате вознаграждений (соответствующими локальными нормативными документами установлена обязанность, а не право выплачивать соответствующее вознаграждение). Сумма резерва на выплату премий включает страховые взносы.

Расчет сумм оценочного обязательства и уровень вероятности возникновения обязательства подтверждается документально ответственным подразделением организации.

Отчисления в резерв отражаются по статье расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Классификация государственной помощи (субсидий)

Для целей бухгалтерского учета бюджетные средства подразделяются на:

- средства на финансирование капитальных затрат;
- средства на финансирование текущих расходов.

Полученная субсидия признается в текущих доходах на протяжении периода признания в качестве расходов соответствующих затрат, на компенсацию которых она была получена. В соответствии с пунктом 8 ПБУ 12/2000 бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов организации.

В случае получения субсидии на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, субсидия относится на увеличение финансового результата организации в том периоде, когда была получена.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе (пункт 9 ПБУ 13/2000):

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных затрат - по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на

приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации. При этом целевое финансирование учитывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты организации;

- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету запасов и других активов, при условии их фактической оплаты за счет субсидии, с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера.

Таким образом средства целевого финансирования относятся на доходы отчетного периода при отпуске запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера, вне зависимости от периода признания расходов в отчете о финансовых результатах.

Сумма накладных расходов, связанных с организацией и управлением деятельности в рамках исполнения обязательств по договорам, реализация которых осуществляется с привлечением средств государственного финансирования (субсидии), определяется на систематической основе, в соответствии с Методикой, утвержденной Приложением № 1 настоящих Изменений к Учетной политике для целей бухгалтерского учета

#### 14. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество не применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в связи с чем при расчете налога на прибыль используются стандарты ПБУ 18/02.

Данные по расчету налога на прибыль на 31.12.2023 г.

Эффект от изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20% - 224 508 тыс. руб. (ОНА)

Эффект от изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20% -88 434 тыс. руб. (ОНО)

Отложенный налог 136 074 тыс. руб. (ОНА + ОНО)

Бухгалтерская прибыль на конец года 1 378 733,19 тыс. руб.

Налоговая прибыль на конец года - 2 628 279,99 тыс. руб.

Постоянная разница, за период - 578 999,9 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль: 1 378 733,19 тыс. руб.\*20% = 275 746,6 тыс. руб. (УР)

Постоянный налоговый расход: 569 176,7 тыс. руб.\*20% = 113 835,34 тыс. руб. (ПНР)

Текущий налог на прибыль: 2 628 279,99 тыс. руб.\*20% = 525 655,9 тыс. руб. (УР +ПНР + ОНА - ОНО)

Величина расходов по налогу на прибыль: 275 746,6 + 113 835,34 = 389 582 (стр. 2410 ОФР)

#### 15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, тыс. руб.

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства в рублях на счетах в банках (в т.ч. на счетах корпоративных карт)	7 140 085	550 914	171 485	14 998	79 580
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0,00	12 506	89	1 262	538
Итого денежные средства и их эквиваленты	7 140 085	563 420	171 573	16 260	80 118

Показатели Денежных потоков от текущих операций Отчета о движении денежных средств не включают косвенные налоги: суммы поступлений от покупателей и заказчиков (показатель строки 4111), а также перечисленные денежные средства поставщикам и подрядчикам (показатель строки 4121) указаны без учета НДС. НДС полученный и уплаченный отражен свернуто. Результат включен в показатель строки 4119 «Прочие поступления».

## 16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Период (Взнос в уставный капитал)	Уставный капитал (тыс.руб.)	Учредители/Доля, % собственности
	60 000	Акционерное общество «Гражданские самолеты Сухого»/99,9% Акционерное общество «Гражданские самолеты Сухого»/99,9%
На 31 декабря 2018 г.	60 000	Акционерное общество «Гражданские самолеты Сухого»/99,9% Акционерное общество «Гражданские самолеты Сухого»/99,9%
На 31 декабря 2019 г.	60 000	Акционерное общество «Гражданские самолеты Сухого»/99,9% Акционерное общество «Гражданские самолеты Сухого»/99,9%
На 31 декабря 2020 г.	60 000	Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «Иркут»/100%* (15.08.2023 переименован в ПАО «Яковлев»)
На 31 декабря 2021 г.	60 000	Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «Иркут»/100%* (15.08.2023 переименован в ПАО «Яковлев»)
На 31 декабря 2022 г.	60 000	Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «Иркут»/100%* (15.08.2023 переименован в ПАО «Яковлев»)
На 31 декабря 2023 г.	6 476 854	Публичное акционерное общество «Научно-производственная корпорация «ЯКОВЛЕВ»/100%*

02.06.2023 г. зарегистрирована новая редакция устава ООО «РАпарт Сервисез» (третья) с измененным размером уставного капитала - 6 476 854 000 руб.

Сто процентов уставного капитала оплачено денежными средствами.

\*ПАО «ЯКОВЛЕВ» и ПАО «ОАК» информацию о себе не раскрывают.

Из открытых источников известно о контрольном пакете акций ПАО «ОАК» в ПАО «ЯКОВЛЕВ», а также о вхождении ПАО «ОАК» в группу компаний ГК «Ростех».

## 17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами в основном относятся операции по приобретению и продаже товаров, работ, услуг.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
1.	ПАО «Яковлев»	125315, Москва г, Ленинградский пр-кт, дом 68	Участник	100	-
2.	ООО «РАТА»	115280, Москва г, Ленинская Слобода ул, дом 19, этаж 2, ПОМ / ОФ I / 26	Дочерняя компания		99,9
3.	ООО «РАТА Инвест»	121205, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Можайский, тер. инновационного центра Сколково, ул. Сикорского, д. 15	Дочерняя компания		99,9

## ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, тыс. руб.\*

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2022 г.			Данные за 2023 г.		
		Объем операц.	Условия и сроки заверш. расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2022	Объем операц.	Условия и сроки заверш.расч.	Сальдо расч. на 31.12.2023
ПАО «Яковлев»	Приобретение товаров, услуг	2 617 803	Согласно договору оплата денежн. средств. ежемес.возм ожен зачет встречных взаимных требов.	1 273 37258	9 786 590,8	Согласно договору оплата денежн. средств. ежемес.возм ожен зачет встречных взаимных требов.	4 686 150,8
	Реализация товаров, работ, услуг	1 150 847	Согласно договору оплата денежн. средств. ежемес.возм ожен зачет встречных взаимных треб.	99 917	7 220 489,1	Согласно договору оплата денежн. средств. ежемес.возм ожен зачет встречных взаимных треб.	646 019,2
ООО «РАТА»	Выдача заемных средств/Возврат заемных средств (-)	(2 500)	Согласно договору оплата денежными средствами.	-			-
	Начислено % к уплате по займам/ Погашение % по займам	83/(31 2)	-	-			
	Реализац. товаров, работ, услуг	280	Согласн.догов ор. оплата денежн. средств.	-	264,6	Согласн.д оговор. оплата денежн. средств.	-
	Приобрет. товаров, услуг	98	Согласн.догов ор. оплата денежн. средств.	-	700	Согласн.д оговор. оплата денежн. средств.	-

\*Суммы оборотов по приобретенным и реализованным товарам (работам, услугам) указаны с учетом НДС

## ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ\*, тыс. руб.

Виды вознагражден.	2022 г.		2023 г.	
	Совет директор.	Ключевой управленческий персонал	Совет директор.	Ключевой управленческий персонал
Основная оплата (оклад)	-	39 148	-	41 280.15
Премия	-	29 267	-	30 529.6
Оплата ежегодного отпуска	-	5 906	-	5 869.8
Прочие виды начислений	-	3 341	-	3 763.9
<b>ИТОГО</b>	-	<b>77 662</b>	-	<b>81 443.45</b>

\*Указанный размер вознаграждения включает сумму начисленных страховых взносов.

## 18. ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности Общества за отчетный год, отсутствуют.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

На момент составления годовой бухгалтерской отчетности Общество не имеет информации о каких-либо событиях, препятствующих осуществлению деятельности организации в течение последующих 12 месяцев в связи с обстоятельствами, указанными выше.

Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии коронавируса. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, привели к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказали существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивалась, COVID-19 существенно повлиял на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования.

Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространённости влияния вируса на мировую и российскую экономику.

В течение 2023 года Общество не приостанавливало свою операционную деятельность, не допускало нарушения договоров, не проводило сокращение штатной численности сотрудников, не переводило сотрудников на частичную занятость, не уменьшало оплату труда, сохранило компенсационные и прочие дополнительные, защищающие сотрудников выплаты. Согласно действующему законодательству, своевременно были приняты все меры по охране труда, обеспечена возможность дистанционной работы. Таким образом, COVID-19 не оказал существенного негативного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в будущем.

События после отчетной даты, связанные со специальной военной операцией от 24 февраля 2022 года могут повлиять на доходы и расходы организации в будущем, но не окажут значительное влияние на способность организации продолжать свою деятельность.

Внешние экономические санкции привели к нарушению логистических цепочек поставок, что увеличило размер обязательств, но не оказало значительного влияния на способность организации продолжать свою деятельность.

Внешние экономические санкции привели к изменению валютного законодательства, что может увеличить обязательства и, как следствие, расходы, но не окажет значительного влияния на способность организации продолжать свою деятельность.

## 19. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На отчетную дату у Общества не возникло условных активов и обязательств вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива или обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет незаконченных судебных разбирательств, в которых оно выступало бы в качестве истца или ответчика.

## 20. ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

Информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств и платежей отражена в Приложении 8 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Имущество в залоге или другом обременении отсутствуют.

1. В отношении обеспечений, выданных Обществом в форме поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций.

По Договору купли-продажи доли в уставном капитале, рег. номер 50 А Б 9050018, заключенному 17.05.2023 г., Общество приобрело 99,9% доли ООО «Международная Авиационная Академия», ОГРН: 1137746311097.

Условиями договора раскрыта информация о наличии у ООО «Международная Авиационная Академия» обязательств по кредитному договору с АО «Морской банк» № 175/20-КЮ от 16.11.2020 г., по кредитному договору с АО «Морской банк» № 198/21-КЮ от 17.12.2021 г.

Обществом подтверждены обязательства по заключению следующих документов:

- Договор поручительства № 175/20-КЮ-П-2 к Кредитному договору № 175/20-КЮ от 16.11.2020 г., в полном объеме обязательств Заемщика (ООО «Международная Авиационная Академия»), в т.ч. в сумме фактических обязательств Заемщика, в размере 1 680 000,00 долларов США, на дату 17.05.2023 г. с сроком возврата кредита не позднее 31.12.2024 г., включительно, согласно графику погашения кредита;

- Договор поручительства № 198/21-КЮ-П-2 к Кредитному договору № 198/21-КЮ от 17.12.2021 г., в полном объеме обязательств Заемщика (ООО «Международная Авиационная Академия»), в т.ч. в сумме фактических обязательств Заемщика, в размере 133 000,00 долларов США, на дату 17.05.2023 г., с сроком возврата кредита не позднее 31.12.2024 г., включительно, согласно графику погашения кредита.

Характер обязательств, по выданным поручительствам	Организация, по обязательствам которой выданы поручительства	Срок действия поручительства	Сумма поручительства, на 31.12.2023 г., руб.	Основание
Перед АО «Морской бан», Исполнение обязательств Кредитного договора № 175/20-КЮ от 16.11.2020 г.	ООО «Международная Авиационная Академия», дочерняя компания, доля участия 99,9%	31.12.2024	86 100 768,00	Договор поручительства № 175/20-КЮ-П-2 от 17.05.2023 г.
Перед АО «Морской бан», Исполнение обязательств Кредитного договора № 198/21-КЮ от 17.12.2021	ООО «Международная Авиационная Академия», дочерняя компания, доля участия 99,9%	31.12.2024	6 816 310,80	Договор поручительства № 198/21-КЮ-П-2 от 17.05.2023 г.

Движение сумм текущих обеспечений, по Договору поручительства № 175/20-КЮ-П-2 от 17.05.2023 г., в период: 17.05.2023 г. – 31.12.2023 г., руб., с учетом официального курса Банка РФ, на отчетную дату

Дата	Курс ЦБ	Размер (остаток) обязательства/сумма погашения, долл. США	Размер (остаток) обязательства, руб.
17.05.2023	79,9798	1 680 000,00	134 366 064,00
30.06.2023	87,0341	1 440 000,00/-240 000,00	125 329 104,00
30.09.2023	97,4147	1 200 000,00/-240 000,00	116 897 640,00
31.12.2023	89,6883	960 000,00/-240 000,00	86 100 768,00

Движение сумм текущих обеспечений, по Договору поручительства № 198/21-КЮ-П-2 от 17.05.2023 г., в период: 17.05.2023 г. – 31.12.2023 г., руб., с учетом официального курса Банка РФ, на отчетную дату

Дата	Курс ЦБ	Размер (остаток) обязательства/сумма погашения, долл. США	Размер (остаток) обязательства, руб.
17.05.2023	79,9798	133 000,00	10 637 313,40
30.06.2023	87,0341	114 000,00/-19 000,00	9 921 887,40
30.09.2023	97,4147	95 000,00/-19 000,00	9 254 396,50
31.12.2023	89,6883	76 000,00/-19 000,00	6 816 310,80

## 2. В отношении обеспечений, полученных Обществом в форме банковских гарантий надлежащего исполнения обязательств третьих лиц

По Договору на приобретение подлежащего строительству нежилого здания и земельных участков № 2317-2023-00440 от 13.10.2023 г. с Исполнителем, ООО «ИК ИМС», в т.ч. в целях обеспечения его надлежащего исполнения, получена Банковская гарантия № 400G000QB от 17.11.2023 г., в сумме 1 456 871 070,00 рублей. Гарант – ПАО «Сбербанк». Срок действия банковской гарантии – по 31.07.2025 г., включительно.

По Договору на приобретение подлежащего строительству нежилого здания и земельных участков № 2317-2023-00439 от 16.10.2023 г. с Исполнителем, ООО «СЕМАРГЛ», в т.ч. в целях обеспечения его надлежащего исполнения, либо, в случае неисполнения, возврата аванса, получена Банковская гарантия № 00.19-3/09/082/23 от 08.12.2023 г., в сумме 595 752 470,00 рублей. Гарант – АО «Акционерный Банк «РОССИЯ». Срок действия банковской гарантии – по 10.04.2025 г., включительно.

## 21. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И РЕОРГАНИЗАЦИЯ. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и (или) ликвидации.

Учетная и налоговая политики Общества сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая бухгалтерскую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности у Общества отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса Общества. Руководство Общества выражает уверенность относительно его способности продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе.

Общество планирует осуществлять деятельность непрерывно в течение, как минимум, в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Генеральный директор

ООО «РАпарт Сервисез»

18.03.2024 г.

Д.Р. Лукашевичус