

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
Общества с Ограниченной Ответственностью «СКАЙ ТЕХНИК»
за 2023 год**

1. Общие сведения об организации

- 1.1. Сокращенное наименование организации: ООО «СКАЙ ТЕХНИК» (далее по тексту – Общество).
- 1.2. Юридический адрес организации: 142007, Московская обл., Домодедово г, Авиационный мкр., Ильюшина ул., строение 2А, офис 306
- 1.3. Дата государственной регистрации: 29.06.2018 г.
- 1.4. Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.21	На 31.12.22	На 31.12.23
7 чел.	2 чел.	3 чел.

- 1.5. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Общества. Генеральным директором является Балдин Сергей Борисович
- 1.6. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств нет.
- 1.7. Состав участников и их доля в уставном капитале: Малик Билал Насир, доля в уставном капитале 100%.
- Бенефициарным владельцем Общества является: Малик Билал Насир.
- Уставный капитал по состоянию на 31.12.2023 оплачен в размере 10 000,00 руб., что составляет 100%.
- 1.8. Дочерних и зависимых обществ нет.
- 1.9. Основным видом деятельности Общества является:
Деятельность агентов по оптовой торговле машинами, промышленным оборудованием, судами и летательными аппаратами.
- 1.10. Общество не осуществляет видов деятельности, подлежащих лицензированию.
- 1.11. При формировании бухгалтерской отчетности существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 году не возникало.

2. Представление бухгалтерской отчетности

Основа предоставления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств.

Отчетный период

Настоящая бухгалтерская отчетность отражает положение ООО «СКАЙ ТЕХНИК» и результаты его деятельности за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

Отчетная валюта

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили:

Вид иностранной валюты	Курс на 31.12.2023, руб.	Курс на 31.12.2022, руб.	Курс на 31.12.2021, руб.
1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности развернуто.

3. Основные принципы учетной политики

Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в денежных единицах, отличающихся от валюты измерения (рубля), отражаются по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в таких денежных единицах, пересчитываются по официальному курсу на каждую отчетную дату. Прибыли и убытки от пересчета по этим операциям отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Основные средства

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Общество внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020

«Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Срок полезного использования определяется на индивидуальной основе в соответствии с технической документацией, рекомендациями изготовителей, другой уместной информацией, определяющей оценку периода, в течение которого основное средство будет приносить экономические выгоды. При отсутствии такой информации, срок полезного использования устанавливается равным минимальному сроку в рамках амортизационной группы, к которой отнесено основное средство в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в редакции, действующей на дату установления срока полезного использования).

Срок полезного использования по группам основных средств:

Транспортные средства-61 месяц

Офисное оборудование – 25 месяцев;

Другие виды основных средств – 36 месяцев.

Независимо от способа приобретения в первоначальную стоимость объектов основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая расходы по их доставке и установке.

Основные средства не подлежат переоценке.

Учет арендных отношений

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

Учет при получении имущества в аренду.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка по каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором, единовременно признаны на 31.12.2021 г. права пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной

- как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям или иная

- фактические ставки дисконтирования или, если первоначальная дисконтированная стоимость обязательства не может быть определена прямым путем, как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям или иная .

Общество не применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекло до конца 2022 г.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000,00 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательства по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При не операционной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Запасы - Запасы отражаются по фактической себестоимости затрат на приобретение. В фактическую себестоимость Запасов включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, за вычетом возмещаемых налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок и т.д. вне зависимости от формы их предоставления;

б) При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

в) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

г) затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

д) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, а именно:

- Канцтовары;
- хозяйственные принадлежности;
- вода, еда;
- оборудование, инструменты, инвентарь, посуда
- ГСМ
- и т.д., относящиеся к управленческой деятельности

Признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы на отчетную дату оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Учет товаров осуществляется по стоимости приобретения без использования счета 42 «Торговая наценка». Затраты по заготовке и доставке товаров до основного склада, Общество относит на увеличение стоимости товаров. В фактическую себестоимость товаров включаются:

- стоимость приобретения товаров;
- расходы по таможенному оформлению;
- таможенные пошлины и сборы;
- расходы на доставку до склада организации при приобретении товаров;

Затраты по заготовке и доставке товаров включаются в стоимость той партии товаров, к которой они непосредственно относятся.

Затраты по заготовке и доставке распределяются следующим образом:

1. Затраты на паллеты распределяются на стоимость каждого номенклатурного номера пропорционально коробкам, в которых был доставлен товар;
2. Таможенная пошлина, таможенный сбор распределяется пропорционально стоимости товаров соответствующего номенклатурного номера в общей стоимости поставки;
3. Затраты по доставке товаров и таможенному оформлению распределяются в стоимость каждого номенклатурного номера пропорционально количеству (штуки), в котором данный номенклатурный номер поступил в организацию.

К затратам по заготовке и доставке товаров относятся:

- расходы на доставку до склада организации при приобретении товаров.
- расходы по таможенному оформлению.
- таможенные пошлины и сборы.

Дебиторская задолженность - Дебиторская задолженность отражается в отчетности по чистой стоимости реализации за вычетом резерва по сомнительным долгам, который создается на основании анализа дебиторской задолженности на предмет возможности ее погашения.

Долгосрочная дебиторская задолженность, оставшийся срок погашения по которой составляет менее 12 месяцев, переклассифицируется в состав краткосрочной.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная для взыскания списывается с баланса за счет резерва по сомнительным долгам, если он ранее был создан, или относится на финансовый результат при отсутствии резерва.

Расшифровка крупнейших дебиторов (дебиторской задолженности):

Наименование организации	Сумма задолженности на 01.01.2023 г.(руб.)	Сумма задолженности на 31.12.2023 г.(руб.)
АО «АК «ГЕЛИКС»	230 313 088,32	35 224 823,25
АО «ТЕХНО АЭРО»	2 920 800,00	2 920 800,00

Между ООО «СКАЙ ТЕХНИК» и АО «Авиакомпания «ГЕЛИКС» заключен:

- Договор № 02-10/2022 аренды авиадвигателей и ВСУ ТА-6А от 01.10.2022 г. Общая сумма задолженности по данному договору составляет 32 350 823,25 рублей.
- Договор № 76420/2021-08-1 от 01.12.2021 г. Общая сумма задолженности по данному договору составляет 2 760 000,00 рублей.
- Договор № SKY-2023-02-01 аренды ТС без экипажа от 02.02.2023 г.

Общая сумма задолженностей по вышеперечисленным Договорам с АО «АК «ГЕЛИКС» составляет 35 224 823,25 рублей.

Денежные средства и их эквиваленты – К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, на банковских счетах, корпоративных картах.

К денежным эквивалентам относятся текущие инвестиции, начальный срок погашения которых не превышает 3 месяца:

- краткосрочные банковские депозиты сроком до 3 месяцев, которые открываются для управления денежными потоками с целью получения процентного дохода.

Банковские кредиты и не банковские займы – Все кредиты и займы первоначально отражаются в размере поступлений по ним без учета прямых затрат на их выпуск. После первоначального признания все кредиты и займы отражаются по стоимости, которая не включает в себя проценты. Проценты увеличивают стоимость полученного займа. Затраты по кредитам и займам, в том числе, направленным непосредственно на приобретение внеоборотного актива не капитализируются, а признаются в качестве финансовых расходов, если применимо, в период их возникновения, либо списываются пропорционально сроку действия договора.

Долгосрочные кредиты и займы с оставшимся сроком погашения менее 12 месяцев или имеющие платежи в течение 12 месяцев после отчетной даты по графику погашения в период действия договора переквалифицируются в состав краткосрочных.

Кредиторская задолженность - Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность отражаются по фактической стоимости.

Расшифровка крупнейших кредиторов (кредиторской задолженности):

Наименование	Сумма задолженности	Сумма задолженности (проценты)	Общая сумма задолженности
FLY SKY (FZE)			
Договор займа № 2020-06-04 от 04.06.2020 г. (Договор цессии от 15.03.2022 г.)			
RUB	66 145 121,25*	1 178 811,00*	67 323 932,25*
USD	737 500,00	13 143,42	750 643,42
Договор займа № FLY/SKY-2020-07 от 20.07.20 г.			
RUB	676 245 297,59*	9 986 495,34*	686 231 792,93*
USD	7 539 950,00	111 346,69	7 651 296,69

«*» - официальный курс валюты на 31.12.2023 г. 1 \$ = 89,6883 руб.

Признание выручки – Выручка отражается по методу начисления в момент фактической доставки товара, независимо от момента получения денежных средств.

Доходами от обычных видов деятельности ООО «СКАЙ ТЕХНИК» является выручка от Деятельности агентов по оптовой торговле машинами, промышленным оборудованием, судами и летательными аппаратами

Признание расходов – Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются расходы, связанные с приобретением и оптовой продажей пищевых продуктов. Учет и признание расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом МФ РФ 06.05.1999г. № 33н. Фактическая себестоимость

реализованных товаров отражается в отчете о финансовых результатах по строке «Себестоимость продаж».

Учет расходов производится на счете 44 «Расходы на продажу». Организация осуществляет в конце отчетного периода списание расходов, учтенных в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

Налог на прибыль

В связи с изменениями, вступившими в силу с 1 января 2020 года к Положению по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" Общество устанавливает следующую учётную политику.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.

Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, т.е. способом отсрочки.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Резервы предстоящих расходов (оценочные обязательства) – Резервы отражаются в бухгалтерской отчетности при наличии у Общества текущих обязательств, возникших в результате прошлых событий, для погашения которых, вероятно, потребуется выбытие определенных ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды. Причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности. Общество создает резерв на оплату ежегодных отпусков.

Оценочные значения.

Резерв под обесценение запасов – резерв создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, по каждой единице запаса, принятого в бухгалтерском учете.

Сумма резерва на отчетную дату должна соответствовать величине обесценения и рассчитывается по формуле:

Резерв под обесценение=Фактическая себестоимость запасов-Чистая стоимость продажи.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности - сомнительной дебиторской задолженностью признается задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами. Создание резерва рассматривается применительно к каждому к дебитору исходя из критериев: дебитор не подтверждает свою задолженность, отрицает факт поставки товара, имеются признаки неплатежеспособности дебитора при первой просрочке задолженности, установленной договором, идет судебное разбирательство с клиентом.

Принципы составления отчета о движении денежных средств – При составлении отчета о движении денежных средств Общество руководствуется следующими основными принципами:

- денежные потоки транзитного характера, а также характеризующиеся быстрым оборотом и короткими сроками возврата (денежные средства, принадлежащие третьим лицам - комиссионеру, поручителю, агенту, платежному агенту, косвенные налоги, перепродажа финансовых вложений, финансовые вложения сроком до 3-х месяцев, осуществляемые за счет заемных средств и прочие аналогичные платежи) отражаются в нетто-оценке;
- величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа;
- остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало отчетного периода не пересчитываются по курсу на отчетную дату;
- разницы, возникающие в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражаются в отчете отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю;
- при составлении отчета из состава финансовых вложений отделяются денежные эквиваленты, представляющие текущие инвестиции, начальный срок погашения которых не превышает 3 месяца.

Критерии признания существенной ошибки

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка, выраженная в несоблюдении положений учетной политики, признается существенной, если она составляет 10% и более процентов от общей величины соответствующей группы активов или обязательств.

Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета:

Начиная с 2021 г. Обществом применяются правила учета запасов, установленные Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н (далее - ФСБУ 5/2019).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 были отражены перспективно и не имели существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности.

С 2022 года организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

С 2024 года организация применяет ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Изменения в учетной политике для целей налогового учета:

Изменений в учетной политике для целей налогового учета на 2024 год не было

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

4.1. Пояснения к существенным показателям бухгалтерского баланса.

Расшифровки основных показателей бухгалтерского баланса приводятся в табличной части пояснений, а именно:

Основные средства — пояснение 2

Запасы — пояснение 4

Дебиторская и кредиторская задолженность — пояснение 5

Затраты на производство — пояснение 6

Оценочные обязательства — пояснение 7.

4.1.1. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

тыс. руб.

	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	82	454	1 037
Итого денежные средства и эквиваленты в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	82	454	1 037

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют средства в аккредитивах.

4.1.2. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 000 тыс.руб. На отчетную дату уставный капитал оплачен в полном размере.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили (153 482) тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. чистые активы Общества составили (20 434) тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г. чистые активы составили 11 194 тыс. руб. Уменьшение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 133 048 тыс. руб.

Расчет стоимости чистых активов:

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Основные средства	1150	282 625	215 341	255 843
Отложенные налоговые активы	1180	66 098	17 919	7 149
Прочие внеоборотные активы	1190	100	104	102
Запасы	1210	743	14 902	15 722
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	46 274	36 109	37 167
Дебиторская задолженность*	1230	40 692	297 422	303 402
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	192 200		
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	82	454	1 037
Прочие оборотные активы	1260	34	42	894
ИТОГО активы	-	626 848	582 292	621 317
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	742 391	582 215	618 677
Отложенные налоговые обязательства	1420	25 707	10 782	3 396
Прочие обязательства долгосрочные	1450	347	1 461	2 558
Заемные средства краткосрочные	1510	11 165	6 240	-
Кредиторская задолженность	1520	214	1 621	7 636
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	506	407	244
ИТОГО пассивы	-	780 330	602 726	632 511
Стоимость чистых активов	-	(153 482)	(20 434)	(11 194)

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

4.1.3. Финансовые вложения

Согласно Пояснению 3.1. к Бухгалтерскому балансу за 2023 г. «Наличие и движение финансовых вложений», на 01.01.2023 г. у Общества финансовых вложений не было. По Договору № 4 купли-продажи ценных бумаг от 24.10.2023 г. Общество получило ценные бумаги от АО «АК «Геликс» на сумму 190 200 000,00 (Сто девяносто миллионов двести тысяч) руб.00 коп. в счет задолженности. На 31.12.2023 г. финансовые вложения Общества составили 190 200 000,00 (Сто девяносто миллионов двести тысяч) руб.00 коп.

4.1.4. Заемные средства

На 31.12.2023 года у Общества числятся займы:

- полученный от Компании "FLY SKY (FZE)" по Договору займа № FLY/SKY-2020-07 от 20.07.2020 г. на сумму 7 539 950,00 долларов, со сроком погашения до 31.12.2025 г. Срок возврата процентов по договору до 31.12.2025 г.
- полученный у Компании "DEEK AVIATION (FZE)" по Договору займа № 2020-06-04 от 04.06.2020 г. на сумму 737 500,00 долларов переданный по Договору Цессии от 15 марта 2022 г. Компании "FLY SKY (FZE)" в полном размере 737 500,00 долларов со сроком погашения до 31.12.2025г.

Остатки и обороты по долгосрочным займам и кредитам в 2023 году:

тыс. руб.					
Вид	31.12.2022	Поступление	Погашение	Влияние курса	31.12.2023
Займы	582 215	236 952	-	-76 777	742 391
В т.ч. % по займам	6 240	5 989	-	-1 064	11 165
Итого строка 1410	588 455	242 941	-	-77 841	753 556

Между ООО «СКАЙ ТЕХНИК» и FLY SKY (FZE) были заключены Дополнительные соглашения к Договорам займа на уменьшения процентной ставки с 0,25 и 0,45 процентов годовых на 0,1% с 01.01.2024 г. Данная мера способствует уменьшению финансовой нагрузки на нашу организацию.

4.2. Пояснения к существенным показателям отчета о финансовых результатах.

Расшифровки статей отчета о финансовых результатах за текущий отчетный период, а также за предыдущий отчетный период представлены в приложении «Расшифровки отдельных показателей отчета о финансовых результатах».

4.2.1. Расшифровка к строке 2110 "Выручка" без учета НДС.

тыс. руб.		
Основные виды деятельности	За 2023 год	За 2022 год
Деятельность агентов по оптовой торговле машинами, промышленным оборудованием, судами и летательными аппаратами	43 388	21 001
ИТОГО	43 388	21 001

4.2.2. Расшифровка к строке 2120 "Себестоимость продаж".

тыс. руб.

Основные виды деятельности	За 2023 год	За 2022 год
Себестоимость проданного товара	-	355
ИТОГО	-	89 309

4.2.3. Расшифровка к строке 2210 "Коммерческие расходы".

тыс. руб.

Статьи затрат	2023	2022
Бухгалтерские и аудиторские услуги	289	538
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	6	7
Командировочные расходы	-	27
Оплата труда	2 762	3 539
Программное обеспечение, лицензии	130	451
Прочие расходы	124	867
Расходы на поддержание лётной годности самолетов (планера, двигателей, ВСУ)	-	16 517
Расходы на услуги по удаленному видеонаблюдению	4	24
Списание материалов		30
Страховые взносы	483	629
Транспортно-экспедиционные услуги	97	-
Услуги валютного контролера	-	86
Страхование груза	18	2 044
Итого	3 912	24 759

4.2.4. Расшифровка к строке 2340 "Прочие доходы".

тыс. руб.

Статьи прочих доходов	За 2023 год	За 2022 год
Курсовые разницы	77 841	311 874
Отклонения курса продажи (покупки) валюты от официального	-	53 575
Прочие доходы	3	4 453
Реализация прочего имущества (материалов)	16 874	9 749
ИТОГО	94 718	379 651

4.2.5. Расшифровка к строке 2350 "Прочие расходы".

тыс. руб.

Статьи прочих расходов	За 2023 год	За 2022 год
Курсовые разницы	239 875	281 912
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	53 902
Расходы на услуги банков	66	43
Реализация прочего имущества (материалов)	16 360	7 403
Проценты по займам и кредитам	-	273
Прочие расходы	32	36
ИТОГО	256 333	343 569

4.3 Пояснения по расчету налога на прибыль.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);

- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02).

Убыток для целей налогообложения в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации по налогу на прибыль за 2023 год составил 1 485 266,00 руб. По итогам 2022 г, убыток составил 53 330 970,00 руб.

Отраженная в отчете о финансовых результатах сумма текущего налога на прибыль сформирована следующим образом:

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-166 301 373,51
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	17 919 129,41
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	10 782 345,79
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	66 097 670,27
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	25 707 037,51
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	7 136 783,62
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	40 390 632,76
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	33 253 849,14
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	33 253 849,14
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	33 260 274,70
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-6 425,56
	(5) - (6)	
8	Чистая прибыль	-133 047 524,37
	(А) + (5)	

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".
Числовая нумерация показателей соответствует Приложению

** Детальный расчет отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства приведен в
Справке-расчете отложенного налога

В течение отчетного периода возникли следующие временные и постоянные разницы, повлиявшие на текущий налог на прибыль отчетного периода (Приложение 1).

5. Информация по связанным сторонам

Информация по связанным сторонам Общества приведена в таблице.

Наименование юридического или физического лица	Вид участия
Малик Билал Насир	Участник Общества, доля в уставном капитале 100 %
Балдин Сергей Борисович	Генеральный директор

Выплаты основному управленческому составу в 2023 г. осуществлялись в виде выплаты заработной платы Генеральному директору в размере 1 306 265,91 руб.

6. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство (резерв) в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Резервы переоцениваются на каждую отчетную дату, исходя из наилучшей расчетной оценки суммы, в которой будет урегулировано соответствующее обязательство.

Величина оценочного обязательства – резерва отпусков на 31 декабря 2023г. составила 505 649,35 руб.

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

8. Информация о ставках и суммах уплаченных налогов

В 2023 г. в РФ действовали следующие ставки налогов:

- налог на прибыль в федеральный бюджет 3%;
- налог на прибыль в региональный бюджет 17%;
- налог на добавленную стоимость 20%.

В 2023 г. Обществом были уплачены следующие налоги:

- транспортный налог 2 403,00 руб.
- налог на прибыль 252 462,52 руб.
- НДФЛ 346 106,00руб.
- Страховые взносы- 461 590,49 руб.

9. Сопутствующая информация

9.1 Страхование

Обществом застрахованы транспортные средства по обязательному страхованию ОСАГО и дополнительному КАСКО.

9.2 Информация о затратах на энергетические ресурсы

Общество не несет затраты на оплату энергетических ресурсов.

9.3 Информация о сегментах

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является «Деятельность агентов по оптовой торговле машинами, промышленным оборудованием, судами и летательными аппаратами», которая составляют 100 % выручки от продажи услуг. Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Информация по сегментам отсутствует (Деятельность Общества и все его активы отнесены к одному географическому сегменту – Российской Федерации)

9.4 Управление рисками

Деятельность Общества связана с рисками, которые могут значительно влиять на финансовое положение и финансовые результаты.

Финансовые риски

В процессе ведения деятельности могут возникнуть следующие риски:

- риск снижения курса рубля к курсу доллара, так как Общество импортирует товар из-за рубежа и покупает иностранную валюту для осуществления платежей за товары и услуги
- некоторая часть дебиторской и кредиторской задолженности Общества, выражена в иностранной валюте и подвержена валютному риску. Указанные операции выражены, в основном, в долларах США.

Общество оценивает уровень валютного риска как высокий.

Мероприятия по минимизации рисков:

- покупка валюты по выгодному курсу, путем отслеживания снижения курса

Рыночные риски

Руководство считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся обстоятельствах.

Правовые риски

Общество является участником внешнеэкономической деятельности. В обозримой перспективе риски, связанные с изменением валютного, налогового, таможенного законодательства, которые могут повлечь за собой ухудшение финансового состояния, являются, по мнению Общества, незначительными. Общество строит свою деятельность на основе строгого соответствия налоговому, таможенному и валютному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах правоприменительной практики.

Анализ и управление рисками является неотъемлемой частью бизнеса Общества и обеспечивает его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска и минимизацию их последствий.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

9.5 Прочая информация

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Судебные разбирательства на 31.12.2023 г. отсутствуют.

10. Непрерывность деятельности

В рамках политики экономического давления на Российскую Федерацию, ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории России, а также деловое сотрудничество с российскими гражданами и юридическими лицами.

Введение и последующее усиление рестрикций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Гражданская авиация России является стратегически важной и социально значимой отраслью экономики. Здесь каждый рубль дохода авиапредприятий генерирует дополнительный оборот более трех рублей в смежных отраслях (авиастроение, авиатопливо обеспечение, транспортное строительство, туризм, сфера обслуживания и т. д.). С целью дальнейшего развития бизнес-процессов Обществом в 2019 году были увеличены активы за счет покупки трех воздушных судов Ил-76ТД, авиадвигателей Д-30КП-2 и ВСУ ТА-6А.

На показатели хозяйственной деятельности Общества значительное влияние оказал уровень морального и физического износа воздушных судов и авиадвигателей, и необходимость вложения финансовых ресурсов на поддержании летной годности приобретенных воздушных судов и авиадвигателей с целью ввода их в эксплуатацию.

Дополнительной причиной, повлиявшей на снижение деловой активности Общества явилось распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19), нанесшей значительный урон мировой экономике и, в частности, Гражданской авиации как отрасли в целом.

В связи с низким финансовым результатом от сдачи в аренду воздушных судов, и с целью активизации своей деятельности на авиационном рынке, Общество строит стратегию деятельности на продаже воздушных судов, оставляя сдачу в аренду авиадвигателей как основную программу, направленную на преодоление снижения деловой активности.

Общество продолжает вести переговоры с потенциальными покупателями, намерено и далее расширять сферу деятельности, что в дальнейшем приведет к росту доходов.

В связи со сложившимся положением в стране Общество испытывает временные финансовые трудности. Несмотря на этот факт, Общество соблюдает принципы непрерывности деятельности и в обозримом будущем не планирует ее прекращение.

Вместе с тем, прекращение или существенное сокращение деятельности Общества в следующем отчетном году и последующих годах не планируется. Согласно, судебной практики, принимая во внимание позицию налоговых органов, а также то, что Общество является действующим, осуществляет расчетные операции, выполняет свои обязательства перед бюджетом, своевременно и в полном объеме представляет налоговую и бухгалтерскую (финансовую) отчетность, уплачивает налоги, риски принудительной ликвидации Общества по оценке менеджмента являются минимальными.

Руководитель

_____/Балдин Сергей Борисович/
(подпись)

«25» марта 2024 года

