

**Пояснение к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 г.
и Отчету о финансовых результатах ООО «РАТА» за
период: 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РАТА» (далее «Общество») за период: 01.01.2023 г. – 31.12.2023 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.

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.

В отчетном году сумм полученной государственной помощи в Обществе не было.

Обесцененных объектов основных средств и капитальных вложений на 31.12.2023 г. выявлено не было.

Условные обязательства, активы и резервы, образованные в связи с последствиями условного факта в Обществе, отсутствуют.

Общество не осуществляет виды деятельности, которые могут быть отнесены к научно-исследовательской и/или опытно-конструкторской.

Существенных ошибок, а также корректировок показателей отчетности в 2023 г. у Общества не было.

У Общества отсутствуют заключенные с третьими лицами договоры о совместной деятельности.

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

1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Юридический адрес Общества:

115280, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Даниловский, ул Ленинская Слобода, д. 26, этаж -3, ПОМ /КОМ. IV/130

Данные о государственной регистрации Общества: зарегистрировано 28 июля 2020 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве (Лист записи ЕГРЮЛ о создании юридического лица выдан 28 июля 2020 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве).

ОГРН: 1207700252979

У Общества имеются обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс, а именно:

- ОП по адресу: 141580, Московская обл, городской округ Жуковский, ул. Туполева, корпус 15;

- ОП по адресу: 121205, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Можайский, тер. инновационного центра Сколково, ул. Сикорского, д. 15.

Основные виды деятельности Общества:

- образовательная деятельность, в т.ч. профессиональное обучение авиационного персонала, дополнительное профессиональное образование;
- осуществление тренировок летного, инженерно-технического и иного персонала на авиационных тренажерах и воздушных судах.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества, без учета внешних совместителей и сотрудников, выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера, составила 25 человек. Аналогичный показатель за 2022 год – 16 человек.

Размер вознаграждения управленческого состава за отчетный период составил 5 020,5 тыс. руб., взносы по единому тарифу 988,7 тыс. руб., в т.ч.

Должность	ФОТ (тыс. руб.)	Взносы (тыс. руб.)
Генеральный директор	2 930,9	561,8
Главный бухгалтер	2 089,7	426,9
ИТОГО	5 020,6	988,7

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

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 учетом изложенного, на основании пункта 8 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», физическим лицом, имеющим возможность контролировать действия Общества (бенефициарным владельцем) является Генеральный директор Общества Драч Сергей Дмитриевич.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Законом и Уставом Общества к компетенции Общего собрания Участников.

Состав Совета Директоров Общества:

- Окулов Валерий Михайлович – Председатель Совета директоров;
- Борисенко Дмитрий Владимирович – член Совета директоров;
- Стрельбицкая Евгения Вячеславовна – член Совета директоров;
- Прутковский Василий Борисович – член Совета директоров;
- Булгаков Илья Владимирович – член Совета директоров.

С 06.09.2023 г. по решению внеочередного Общего собрания участников Общества на основании Протокола № 15 от 04.09.2023 г., Драч Сергей Дмитриевич избран Генеральным директором сроком на 5 (пять) лет. Доли участия в уставном капитале Общества Драч Сергей Дмитриевич не имеет. До 06.09.2023 г. полномочия Генерального директора Общества исполнял Булгаков Илья Владимирович.

По состоянию на текущую дату Общество не является истцом либо ответчиком в суде. Поданные либо полученные исковые заявления у Общества отсутствуют.

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

В период 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г. (далее – период) Обществом осуществлялась деятельность в сфере образовательной деятельности, в т.ч. профессионального обучения авиационного персонала, дополнительного профессионального образования

Выручка от реализации составила 449 950 тыс. руб. (стр. 2110), в том числе:

Выручка от оказания услуг обучения в сфере дополнительного профессионального образования, в т.ч. осуществление тренировок летного персонала на авиационных тренажерах и воздушных судах

449 950 тыс. руб.

По направлениям развития Обществом завершено формирование АУЦ, сертификация АУЦ Росавиацией в апреле 2021 г. и начата операционная деятельность в полном объеме с 01 мая 2021 г.

Разработаны и утверждены Росавиацией новые программы подготовки и проведено расширение сертификата АУЦ.

В рамках наращивания учебных мощностей и расширения производственных площадей, используемых для размещения тренажеров, был заключен договор аренды помещений бывшего НТЦ «Боинг Авиа Сервис» по адресу г. Москва, м.о. Можайский, ИЦ Сколково, ул. Сикорского, д.15, общей площадью 3 819,9 кв.м., где с 21 сентября 2023 г. осуществляется предоставление образовательных услуг АУЦ. До 21.09.2023 г. АУЦ располагался в ОП г. Жуковский, ул. Туполева, корпус 15

Обществом разработана организационная структура, осуществлен поиск и подбор персонала из числа руководящего и преподавательского состава, необходимого для осуществления операционной деятельности.

Административный, преподавательский и инструкторский состав имеет значительный опыт работы в образовательных учреждениях, в том числе в части учебно-методической работы, эксплуатации ВС SSI-100, обучения по аналогичным программам подготовки на ВС SSI-100.

В части коммерческой работы и продаж услуг Обществом заключены договоры с ПАО «Яковлев» на оказание образовательных услуг в целях привлечения Заказчиков, использующих субсидирование затрат на обучение в рамках Постановления Правительства РФ от 19.03.2018 г. №301.

В соответствии с разработанным бизнес-планом и согласованным бюджетом, сформирован каталог услуг со стоимостью, соответствующей рыночным условиям.

В 2023 году Обществом продолжилась реализация договоров на образовательные услуги и предоставление тренажеров в аренду со всеми основными эксплуатантами (АО «Авиакомпания АЗИМУТ», ООО «Авиапредприятие «Северсталь», АО «Ред Вингс», АО «Авиакомпания «Россия», «Авиапредприятие «Газпром Авиа», АО «Авиакомпания «Якутия», Авиакомпания «Ямал»).

В ООО «ПАТА» имели место прочие доходы и расходы:

Показатель дохода	Сумма, тыс. руб.
Курсовые разницы	66 281,9
Прекращение дог-ра аренды, арендные об-ва, ФСБУ 25/2018 п.23	30 462,7
Восстановление резерва по сомнительным долгам	6 310,6
Восстановление резерва на выплату премии	47,9
Итого	103 103,1

Показатель расхода	Сумма, тыс. руб.
Курсовые разницы	130 168,7
Расходы прошлых лет	3 856,5
Расходы, не принимаемые для НУ	19 296,3
Услуги и комиссии банка	164,2
Госпошлина	1,3
Итого	153 487,0

На балансе Общества числятся следующие объекты учета аренды:

Объект аренды	Контрагент	Договор	Начисленные проценты, тыс. руб.	Характер, условия договора
ППА Комплексный Пилотажный Тренажер №1 (Full Flight Simulator #1) FFS1	ПАО «Яковлев»	Договор № Д-0.04-014 от 20.09.2021, ДС № 3/07-73775-55431 от 30.05.2023	12 309,6	ООО «ПАТА» - Арендатор, срок аренды – 31.12.2026
ППА Процедурный Тренажер №1 (Thales Formation System Trainer #1) TFST1	ПАО «Яковлев»	Договор № Д-0.04-014 от 20.09.2021, ДС № 3/07-73775-55431 от 30.05.2023	1 023,7	ООО «ПАТА» - Арендатор, срок аренды – 31.03.2027
ППА Комплексный Пилотажный Тренажер №3 (Full Flight Simulator #3) FFS#3	ПАО «Яковлев»	Договор № 07-69297-54027 от 23.05.2023	8 670,6	ООО «ПАТА» - Арендатор, срок аренды – 31.12.2026
ППА Нежилое помещение (1899,7 кв.м), кад.№ 77:09:0004001:1078, Москва, Волоколамское ш., д.4, корп.10	РКТ "ФГБОУВО "Московский авиационный институт (НИИ)"	Договор № 005-AP-31-23 от 27.10.2023	980,4	ООО «ПАТА» - Арендатор, срок аренды – 26.10.2033

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 (строка отчетности)	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателей, тыс. руб. (гр.2 – гр.3)
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	

1	2	3	4
Выручка (2110)	449 950	403 165	+46 785
Себестоимость продаж (2120)	(405 778)	(260 062)	+145 716
Коммерческие и управленческие расходы (2210, 2220), в т.ч.	(46 570)	(16 864)	+29 706
Коммерческие расходы	(4 375)	(2 060)	+2 315
Прибыль (убыток) от продаж (2200)	(2 398)	126 239	-128 637
Прочие доходы, кроме уплаты процентов (2340)	103 103	-	+103 103
Прочие расходы, кроме уплаты процентов (2350)	(153 487)	(16 643)	+136 844
Проценты к получению (2320)	10 459	4 065	+6 394
Проценты к уплате (2330)	(22 984)	(83)	+22 901
Прибыль (убыток) до налогообложения (2300)	(65 307)	113 578	-178 885
Налог на прибыль (2410), в т.ч.	9 335	(22 855)	-
Текущий налог на прибыль (2411)	(2 927)	(21 650)	-18 723
Отложенный налог на прибыль (2412)	12 262	(1 205)	+13 467
Прочее (в т.ч. штрафы, пени по налогам) (2460)	(16)	(39)	-23
Чистая прибыль (убыток) (2400)	(55 988)	90 684	-146 672

ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ

Показатель	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
Рентабельность основной деятельности [ф.2 стр.2300 / стр. 2110]	-14,5%	28,2%
Рентабельность продаж [ф.2 стр.2200 / стр. 2110]	-0,5%	31,3%

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
АКТИВ				
1.Внеоборотные активы	468 147	183 083	67	46
в том числе				
Основные средства	363 577	182 287	52	46
2.Оборотные активы	225 598	211 301	33	54
в том числе				
Запасы	5 320	83	1	1
Дебиторская задолженность	141 378	80 795	20	20
Денежные средства	73 952	130 381	11	33
ПАССИВ				
3.Собственный капитал	89 111	145 099	13	37
4.Долгосрочные обязательства	379 430	142 926	55	36
в том числе				

4. Краткосрочные обязательства всего, в том числе	225 203	106 358	32	27
Заемные средства	-	-	7	-
Кредиторская задолженность	49 062	100 568	7	27
Валюта баланса	693 745	394 384	100	100

4. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД 01.01.2023 – 31.12.2023, тыс. руб.

Расшифровка показателя Основные средства раскрыта в табличной части Пояснений к бухгалтерской отчетности, №2 «Основные средства», таблица №2.1 «Наличие и движение основных средств».

На основании положения Учетной политики для целей бухгалтерского учета, Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей.

Оценка объектов основных средств осуществляется Обществом по фактическим затратам на их приобретение. Переоценка основных средств не осуществляется.

На 31.12.2023 г., в связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина РФ от 16.10.2018 « 208н (далее - ФСБУ 25/2018), который изложен в Учетной политики за 2023 год, в бухгалтерском балансе отражены признание ППА и обязательства по аренде.

Стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по процентной ставке в размере 8%.

В связи с тем, что приведенная стоимость – это общая сумма будущих (не оплаченных) арендных платежей, уменьшенная (дисконтированная) на процентные расходы, в бухгалтерском балансе арендные обязательства отражены по субсчету 76.07.1 «Арендные обязательства», показаны свернуто с субсчетом 76.07.5 «Проценты по аренде».

Справедливая и приведенная стоимости ППА и обязательств по аренде на момент перехода на ФСБУ 25/2018 принимаются равными и необходимость отнесения разниц на нераспределенную прибыль отсутствует.

При проведении теста на обесценения основных средств и прав пользования активом имущества, чья рыночная стоимость оказалась ниже балансовой, не выявлено. В связи с этим его уценка не проводилась.

Структура основных средств на отчетные даты (тыс. руб.):

Показатель	31.12.2023	31.12.2022
Основные средства	363 577	182 287
в т.ч.	-	-
ППА	362 744	182 120

5. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ЗАПАСОВ, тыс. руб.

Расшифровка показателя Запасы раскрыта в табличной части Пояснений к бухгалтерской отчетности, №4 «Запасы», таблица №4.1 «Наличие и движение запасов». На отчетную дату запасы учтены по их фактической себестоимости.

При проведении теста на обесценения запасов, чья рыночная стоимость оказалась ниже балансовой, не выявлено. В связи с этим его уценка не проводилась.

6. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ, тыс. руб.

Расшифровка показателей дебиторской задолженности раскрыта в табличной части Пояснений к бухгалтерской отчетности, №5 «Дебиторская и кредиторская задолженность», таблица №5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

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

Дебиторской задолженности, не погашенной в сроки, исходя из условий договоров и фактического срока погашения на момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности не выявлено, резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете на 31.12.2023 г. не формировался.

7. НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ, тыс. руб.

Расшифровка показателей кредиторской задолженности раскрыта в табличной части Пояснений к бухгалтерской отчетности, №5 «Дебиторская и кредиторская задолженность», таблица №5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

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

Суммы по остаткам на конец периода, изменения за отчетный период по виду кредиторской задолженности: «Авансы полученные», не включают НДС.

8. ЗАЙМЫ (КРЕДИТЫ) ПОЛУЧЕННЫЕ

Кредитов и займов в отчетном периоде у Общества не было.

9. 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	2 273	2 876	(2 879)	-	2 270
Резерв предстоящих расходов на выплату премий	3 517	7 372	(3 517)	-	7 372

Резерв по предстоящим (неиспользованным) отпускам на 31.12.2023 г. рассчитан 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.

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.

10. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общие положения

УП 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.

Организация применяет УП последовательно для аналогичных операций, прочих событий и условий.

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.

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 отчетность 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 искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать 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:

- сырье и материалы;
- материалы, закупленные для исполнения работ по контрактам;
- материалы для внутреннего потребления.

Организация применяет стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

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.

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.

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 счета 10 «Материалы».

Доходы и расходы в Обществе признаются по методу начисления.

Расходы

Организация признает расходы в отчете о финансовых результатах независимо от их признания для целей расчета налогооблагаемой базы.

Учет затрат классифицируются как прямые и косвенные.

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».

Расходы на маркетинг, рекламу, проведение выставок отражаются в составе коммерческих расходов. 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».

Доходы и расходы в Обществе признаются по методу начисления.

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.

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.

Материальные ценности, приобретенные (поступившие) организацией для предоставления за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, учитываются на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности" по первоначальной стоимости исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение, включая расходы по доставке, монтажу и установке. Амортизация материальных ценностей, предоставляемых во временное владение или пользование с целью получения дохода, учитывается по кредиту счета 02 "Амортизация основных средств" обособленно.

В отчетном году у Общества не было доходных вложений.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в рублях на счетах в банках (в т.ч. на счетах корпоративных карт)	73 952	130 381
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	73 952	130 381

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Период	Уставный капитал (тыс. руб.)
(Взнос в уставный капитал)	2 222
На 31 декабря 2021 г.	100
На 31 декабря 2022 г.	2 222
На 31 декабря 2023 г.	2 222

В 2023 году изменений в Уставном капитале ООО «РАТА» не было.

14. 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.	ООО «РАпарт Сервисез»	115280, г. Москва, улица Ленинская слобода, д. 26, эт. 1, пом. IV. Ком. 106	Участник	89,99	-

ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННОЙ СТОРОНОЙ, тыс. руб.*

Вид операции	Данные за 2023 г.			Данные за 2022 г.		
	Объем операций	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2023	Объем операций	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2022
Приобретение товаров, услуг	264,6	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно; возможен зачет встречных взаимных требований	-	279,6	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно; возможен зачет встречных взаимных требований	-
Реализация товаров, работ, услуг	699,9	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно; возможен зачет встречных взаимных требований	-	97,9	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно; возможен зачет встречных взаимных требований	-

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

15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, в Обществе не было.

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль в отчетном периоде сформировался следующим образом:

Показатель	Увеличение налога	Уменьшение налога
Условный доход по налогу	-	22 873
Условный расход по налогу	36 173	-
Постоянные разницы	-	3 966
Отложенные налоговые активы	748	86 437
Отложенные налоговые обязательства	73 428	-
Итоговая сумма налога	2 927	-

17. ПРОДОЛЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2024 году Общество планирует продолжить начатые процессы с целью успешного выполнения поставленных задач, а именно:

- осуществлять операционную деятельность в полном объеме с обеспечением загрузки тренажерного парка;
- развивать систему обучения авиационного персонала в части применения современных технологий и методик обучения;
- причинами возникновения убытка за 2023 год стали курсовые разницы в связи с валютной составляющей ключевых договоров Общества, а также рост затрат, связанных с развитием инфраструктуры. Для изменения ситуации в части убытка, ведутся работы по расширению портфеля и форматов предоставления услуг, сокращения и оптимизации операционных затрат, корректировки ценовой политики для увеличения выручки Общества. В частности, ведутся работы по снижению арендных платежей за здание в ИЦ «Сколково», перезаклучению договоров без валютной составляющей, разработаны и разрабатываются новые программы подготовки авиационного персонала для расширения возможностей по удовлетворению потребностей Заказчиков.

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.

