

ООО «АВИАПРОЕКТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АВИАПРОЕКТ» за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

- Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «АВИАПРОЕКТ»
- Сокращенное наименование организации: ООО "АВИАПРОЕКТ"
- Основной государственный регистрационный номер: 1027739302579
- Идентификационный номер налогоплательщика: 7710156238
- Код причины постановки на учет: 771701001
- Юридический адрес: 129085, г. Москва, Мира проспект, дом 101, строение 2, комната 21
- Основным видом деятельности Общества в 2024 г. являлось консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 2: 70.22)
- Среднесписочная численность работников за 2024 г. составила 3 человек
- Уставный капитал ООО «АВИАПРОЕКТ» составляет 14 976 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.
- Аудитором Общества является ООО «Профессионалы аудита»
- Структура органов управления и контроля Общества:
 - ЗАО «ДжетПорт» - владелец 100% уставного капитала;
 - единоличный исполнительный орган (генеральный директор) – Мудрик И.И. (с 01.03.2024 г., запись в ЕГРЮЛ от 11.03.2024)
 - единоличный исполнительный орган (генеральный директор) – Ищенко А.В. (до 29.02.2024 г.)
- Бенефициарными владельцами Общества являются:
Гражданка РФ Чертова Нина Андреевна

2. Основные принципы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована на основании действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 и Положений по ведению бухгалтерского учета, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5% процентов.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности с раскрытием в

Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в случае их существенности, и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности (ПБУ 4/99).

Учетная политика утверждена приказом Генерального директора №1 от 31.12.2023г.

3. Основные положения учетной политики

3.1. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. Если выполнены критерии п. 18.2 ПБУ 9/99 и п. 21.2 ПБУ 10/99, доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются свернуто в составе либо прочих доходов, либо прочих расходов.

3.2. Учет денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые можно легко обратить в заранее известные суммы денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам Общество относит банковские депозиты со сроком погашения до 3 мес.

3.3. Учет расходов по займам и кредитам

Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов и отражаются по счету 91.02.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым, по условиям договора, превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым, по условиям договора, не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

4. Пояснения к отдельным показателям бухгалтерского баланса

4.1. Дебиторская и кредиторская задолженность

Основными дебиторами Общества являются (строка 1230 бухгалтерского баланса):

Наименование дебитора	на 31.12.2024 г., тыс. руб.	на 31.12.2023 г., тыс. руб.
ООО «Джет Порт Регион»	-	85
ООО «ДжетПорт Сервисез»	-	85
АО «Джет Трейдинг Групп»	-	105
ООО «Джет Порт Юг»	-	170
ООО «Джет Порт СПб»	-	85
АО Гипромет	32	-
УФПС г. Москвы - филиал ФГУП "Почта России"	31	-
ООО Такском	13	-
ИФНС №17	167	-

На 31.12.2024 г. была произведена инвентаризация дебиторской задолженности. Сомнительная дебиторская задолженность не выявлена, в связи с чем, резерв по сомнительным долгам не создавался.

Основными кредиторами Общества являются (строка 1520 бухгалтерского баланса):

Вид/Наименование кредитора	на 31.12.2024 г., тыс. руб.	на 31.12.2023 г., тыс. руб.
ИФНС № 17	139	172

4.2. Финансовые вложения

Основными финансовыми вложениями Общества являются (строка 1170 бухгалтерского баланса):

Показатель	на 31.12.2024 г., тыс. руб.	на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Доли участия в других организациях, в т.ч.:	386 547	413 431
ООО «В2» (100%)	-	10
ООО «Джет Порт Регион» (100%)	-	100
ООО «Джет Порт Юг» (66%)	-	1 000
ООО «ДжетПорт Сервисез» (50%)	-	5
ООО «ДжетПорт СПб» (50%)	-	5 167
ООО «ДжетПорт Чартерс» (100%)	-	100

ООО «Росавиаинвест»(60%)	-	20 502
ООО «Лакшери Трэвел Брокерс» (49,999%)	50	50
ООО «Эллинг» (51%)	386 497	386 497

4.3 Заемные средства

Наименование показателя	Остаток на начало периода		Изменение величины за период						Остаток на конец периода	
			основной долг			%				
	основн ой долг	%	Поступило	Погаш ено	переведено в кр./ср.	Начислено	Погашен о	переведен о в кр./ср.	основной долг	%
Долгосрочные займы и кредиты	111 500	11 102	-	(7 500)	-	6 932	(17 475)	(559)	104 000	-
Краткосрочные займы и кредиты	95 000	2 172	1 000	(21 000) *	-	4 624	(5)	559	75 000	7 350

5. Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах

5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности Общества относится выручка от оказания консультационных услуг. Остальные доходы являются прочими доходами.

Выручка признается по мере начисления.

Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26, полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи» и в отчете о финансовых результатах отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».

По строке 2110 «Выручка» отражена стоимость оказанных услуг по консультационным услугам.

В составе управленческих расходов Общества наиболее существенными являются следующие:

Наименование статьи	2024 год, тыс.руб.	2023 год, тыс.руб.
Оплата труда	12 708	20 787
Аренда помещения	189	173
Страховые взносы	2 041	3 234

5.2. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы показываются в отчете о финансовых результатах свернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются значимыми для характеристики финансового положения организации.

В составе прочих расходов Общества наиболее существенными являются следующие:

Наименование расходов	2024 год, тыс.руб.	2023 год, тыс.руб.
Расходы на услуги банков	27	38
Результат от выбытия финансовых вложений (долей в УК других организаций)	169	5 150

5.3. Расчеты по налогу на прибыль

По итогам деятельности за 2024 год получена бухгалтерская прибыль до налогообложения в размере 31 279 тыс. руб.

Налоговая база по налогу на прибыль за 2024 год составила -24 258 тыс. руб.

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью составила 55 537 тыс. руб. и связана с тем, что отдельные доходы и расходы не учитываются при налогообложении.

Отложенный налог, отраженный по строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2024 г. составил 406 тыс.руб., который состоит из:

- ✓ изменения отложенных налоговых активов (увеличение) – 325 тыс.руб.
- ✓ эффект* от изменения ставки налога на прибыль с 01.01.2025 г. – 81 тыс.руб.

*С 01.01.2025 г. Налоговым кодексом установлена ставка по налогу на прибыль в размере 25%. В соответствии с законодательством РФ величина отложенных налоговых активов пересчитана на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков (т.е. на 31.12.2024 г.) Таким образом, отложенный налог на прибыль по состоянию на 31.12.2024 г. рассчитан по налоговой ставке, применяемой с 01.01.2025 г.

Чистая прибыль по итогам 2024 г. составила 31 685 тыс.руб.

6. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Отражение показателей строк 4111 и 4121

На основании п. 16 ПБУ 23/2011 показатели строк 4111 и 4121 отражены в отчете о движении денежных средств без косвенных налогов (НДС).

Денежные платежи в связи с оплатой труда работников - строка 4122

По данной строке помимо денежных потоков, направленных на выплату заработной платы, отражены страховые взносы, засчитанные с единого налогового счета и НДФЛ, засчитанный с единого налогового счета.

Денежные поступления (прочие)- строка 4119

Денежные поступления, сгруппированные в строку «Прочие», составляют 1 689 тыс. руб. и состоят из:

- проценты по депозитам и займам – 1294 тыс. руб.
- НДС начисленный к уплате минус НДС к возмещению- 395 тыс.руб.

Денежные платежи (прочие)- строка 4129

Денежные платежи, сгруппированные в строку «Прочие», составляют 816 тыс. руб. и состоят из:

- комиссия банка – 26 тыс. руб.
- единый налоговый платеж – 518 тыс. руб.
- выдача подотчетных сумм -272 тыс.руб.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 года Обществом сформирован резерв под отпуск в размере 1 623 тыс.руб. Условные обязательства и условные активы, которые могут оказать

существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации отсутствуют.

8. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
1	Мудрик Игорь Игоревич	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества с 01.03.2024 (запись в ЕГРЮЛ от 11.03.2024)	-
2	Закрытое акционерное общество «ДжетПорт»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций Общества	100
3	Общество с ограниченной ответственностью «Лакшери Трэвел Брокерс»	Лицо, в котором доля участия ООО «АВИАПРОЕКТ» составляет 50,001%	-
4	Общество с ограниченной ответственностью «Эллинг»	Лицо, в котором доля участия ООО «АВИАПРОЕКТ» составляет 51%	-
5	Ищенко Анна Вячеславовна	Осуществляла полномочия единоличного исполнительного органа общества до 29.02.2024	-
6	ООО "Джет Порт Юг"	Лицо, в котором доля участия ООО «АВИАПРОЕКТ» составляет 66% (до 26.09.2024)	-
7	ООО "Джетпорт Сервисез"	Лицо, в котором доля участия ООО «АВИАПРОЕКТ» составляет 100% (до 28.06.2024)	-
8	ООО "Джет Порт Спб"	Лицо, в котором доля участия ООО «АВИАПРОЕКТ» составляет 50% (до 03.06.2024)	-
9	ООО «Джет Порт Регион»	Лицо, в котором доля участия ООО «АВИАПРОЕКТ» составляет 100% (до 05.06.2024)	-
10	ООО «В2»	Лицо, в котором доля участия ООО «АВИАПРОЕКТ» составляет 100% (до 21.03.2024)	-
11	ООО «ДжетПорт Чартерс»	Лицо, в котором доля участия ООО «АВИАПРОЕКТ» составляет 100% (до 28.11.2024)	-
12	ООО «Росавиаинвест»	Лицо, в котором доля участия ООО «АВИАПРОЕКТ» составляет 60% (до 13.11.2024)	-

Операции со связанными сторонами в 2024 году:

1. реализация финансовых вложений (доли в УК других организаций) ЗАО «ДжетПорт на сумму 26 715 тыс.руб.;
2. уплата процентов по договору займа № 10/02-22 от 10.02.2022 г. с ЗАО «ДжетПорт» – 16 783 тыс.руб.;
3. возврат тела займа по договору займа № 28/03-23 от 28.03.2023 г. с ЗАО «ДжетПорт» – 7 500 тыс.руб., уплата процентов – 692 тыс.руб.
4. получены дивиденды от ООО «Джет Порт Юг» на сумму 17 237 тыс. руб., в адрес ООО «Джет Порт Юг» оказаны консультационные услуги по вопросам коммерческой деятельности и управления на сумму 510 тыс. руб. за 2024 год;

5. получены дивиденды от ООО «Джет Порт Сервисез» - на сумму 40 000 тыс. руб., в адрес ООО «Джет Порт Сервисез» оказаны консультационные услуги по вопросам коммерческой деятельности и управления на сумму 510 тыс. руб. за 2024 год;
 6. со стороны Общества оказаны консультационные услуги по вопросам коммерческой деятельности и управления ООО «Джет Порт СПб» на сумму 510 тыс. руб. за 2024 год;
 7. получение Обществом от ООО «Джет Порт Регион» и возврат займа в размере 1 000 тыс.руб., выплата процентов 5 тыс.руб. по договору № 05/03-24 от 05.03.2024 г.
- Выплаты основному управленческому персоналу:
 - - оплата труда – 1 844 тыс. руб.
 - - страховые взносы- 305 тыс. руб.

9. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности

При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г. Обществом, для более корректного представления информации о финансовом положении и активах, был изменен порядок отражения в отчетности информации о денежных эквивалентах и заемных средствах по прошлым периодам. Обществом была произведена корректировка указанных ниже показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на сравнительные даты – 31.12.2023г. и 31.12.2022г.:

в Бухгалтерском балансе на 31.12.2024

Показатель	строка	до испр.	влияние исправления	после исправления	до испр.	влияние исправления	после исправления
		на 31.12.2023		на 31.12.2023	на 31.12.2022		на 31.12.2022
АКТИВ							
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	9 200	(9 200)	-	13 150	(13 150)	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	85	9 200	9 285	11	13 150	13 161
<i>итого по разделу II</i>	1200	10 057	-	10 057	14 610	-	14 610
БАЛАНС		423 488	-	423 488	433 192	-	433 192
ПАССИВ							
Заемные средства	1410	111 500	11 102	122 602	242 000	(217 000)	25 000
<i>итого по разделу IV</i>	1400	111 500	11 102	122 602	242 000	(217 000)	25 000
Заемные средства	1510	108 274	(11 102)	97 172	18 080	217 000	235 080
<i>итого по разделу V</i>	1500	108 464	(11 102)	97 362	18 601	217 000	235 601
БАЛАНС	1700	423 488	-	423 488	433 192	-	433 192

Для более корректного отражения информации о денежных потоках Общество скорректировало следующие показатели за 2023 г.:

в Отчете о движении денежных средств за Январь – Декабрь 2024г.

Наименование показателя	Код строки	до испр. «За Январь – Декабрь 2023 г.»	влияние исправления	после исправления «За Январь – Декабрь 2023 г.»
Денежные потоки от текущих операций				

Поступления - всего, в том числе	4110	5 031	901	5 932
от продажи товаров, продукции, работ и услуг	4111	3 411	901	4 312
Платежи - всего, в том числе	4120	(31 214)	(9 176)	(40 390)
в связи с оплатой труда работников	4122	(22 989)	(441)	(23 430)
процентов по долговым обязательствам	4123	(5 760)	(9 175)	(14 935)
прочие платежи	4129	(2 105)	440	(1 665)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(26 183)	(8 275)	(34 458)
Денежные потоки от финансовых операций				
Платежи - всего, в том числе	4320	(151 175)	9 175	(142 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(151 175)	9 175	(142 000)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(44 675)	9 175	(35 500)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(4 775)	900	(3 875)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	11	13 150	13 161
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	(4 764)	14 050	9 286

10. Состав бухгалтерской отчетности

В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учёте» и Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н, Обществом утвержден следующий состав бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- отчет о финансовых результатах за 2024 год;
- приложения к ним:
- отчет об изменениях капитала за 2024 год;
- отчет о движении денежных средств за 2024 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

11. Непрерывность деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

12. Внутренний контроль

В Обществе организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Система внутреннего контроля Общества включает в себя организационные меры, политики, инструкции, а также контрольные процедуры, нормы корпоративной культуры и действия, предпринимаемые

руководством и работниками Общества для обеспечения надлежащего ведения хозяйственной деятельности: для обеспечения финансовой устойчивости Общества, достижения оптимального баланса между ростом его стоимости, прибыльностью и рисками, для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения нарушений, а также своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности.

В основе организации системы внутреннего контроля в Обществе лежит риск-ориентированный подход. Он основан на интеграции системы внутреннего контроля с процессами управления рисками, в результате которой обеспечивается своевременное и эффективное применение методов по управлению рисками с использованием эффективных механизмов системы внутреннего контроля. При этом руководство Общества и его сотрудники концентрируют усилия по построению и совершенствованию системы внутреннего контроля, в первую очередь, в тех областях деятельности, которые характеризуются наиболее высоким уровнем рисков.

Целью функционирования системы внутреннего контроля является обеспечение достижения Обществом целей по следующим категориям:

- Эффективность и рациональность финансово-хозяйственной деятельности (включая сохранность активов);
- Достоверность финансовой и нефинансовой отчетности;
- Соответствие действующему законодательству и нормам.

Для достижения поставленных целей система внутреннего контроля призвана решать следующие ключевые задачи:

- разработка и внедрение контрольных процедур с учетом особенностей бизнес-процессов и присущих рисков;
- обеспечение надежной системы сбора, обработки и передачи информации;
- обеспечение руководства организации необходимой информацией об отклонениях от ожидаемого порядка функционирования процесса для принятия необходимых корректирующих мер.

Основой организации и функционирования системы внутреннего контроля являются следующие компоненты:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- средства контроля;
- информационный обмен;
- мониторинг.

13. Риски хозяйственной деятельности

Риски хозяйственной деятельности Общества (коммерческие, финансовые, правовые и др.) минимизируются системой внутреннего контроля.

Общество признает наличие рисков при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, оценивает и разрабатывает механизмы управления рисками.

Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества.

14. Прочие сведения

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

Совместная деятельность с другими организациями в отчетном периоде не осуществлялась.

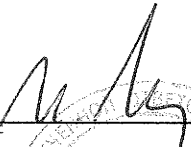
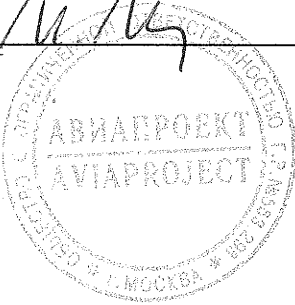
Договоры, предусматривающие погашение обязательств неденежными средствами, в отчетном периоде не заключались.

15. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, отсутствуют.

«07» февраля 2025 г.

Генеральный директор
ООО «АВИАПРОЕКТ»

Мудрик И.И.