

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «УРАЛ АВИА СЕРВИС»
ЗА 2024 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

| | | |
|-------|---|---|
| 1. | Общие сведения и структура Общества | 3 |
| 1.1. | УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ | 3 |
| 1.2. | ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ | 3 |
| 1.3. | ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ | 3 |
| 2. | Учетная политика | 4 |
| 2.1. | ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 4 |
| 2.2. | ОЦЕНКА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ | 4 |
| 2.3. | АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ | 4 |
| 2.4. | КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 4 |
| 2.5. | ПРОЧИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 4 |
| 2.6. | ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 4 |
| 2.7. | ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2025 ГОД | 5 |
| 2.8. | КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ | 5 |
| 3. | Пояснения к бухгалтерскому балансу | 5 |
| 3.1. | НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ | 5 |
| 3.2. | РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК | 5 |
| 3.3. | ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА | 5 |
| 3.4. | ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ | 5 |
| 3.5. | ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ | 5 |
| 3.6. | ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 6 |
| 3.7. | ЗАПАСЫ | 6 |
| 3.8. | ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 6 |
| 3.9. | ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 6 |
| 3.10. | ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА | 6 |
| 3.11. | ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 7 |
| 3.12. | КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 7 |
| 3.13. | ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ | 7 |
| 4. | Пояснения к отчету о финансовых результатах | 7 |
| 4.1. | ВЫРУЧКА | 7 |
| 4.2. | СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ | 7 |
| 4.3. | КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ | 7 |
| 4.4. | УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ | 7 |
| 4.5. | ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ | 7 |
| 4.6. | НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) | 8 |
| 5. | Прочие пояснения | 8 |
| 5.1. | ИЗМЕНЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 8 |
| 5.2. | ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ | 8 |
| 5.3. | УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 9 |
| 5.4. | ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ | 9 |
| 5.5. | СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 9 |

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Урал Авиа Сервис» за 2024 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

В настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Урал Авиа Сервис» (далее – «Общество») за 2024 год раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

1. Общие сведения и структура Общества

ООО «Урал Авиа Сервис» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и другими законодательными актами Российской Федерации.

Общество является юридическим лицом, действующим на основании Устава и законодательства РФ.

Полное наименование Общества: **Общество с ограниченной ответственностью «Урал Авиа Сервис»**.

Сокращенное наименование – **ООО «Урал Авиа Сервис»**.

Место нахождения Общества: 620089, Свердловская обл, Екатеринбург г, Белинского ул, дом № 262, корпус М

Почтовый адрес Общества: 620089, Свердловская обл, Екатеринбург г, Белинского ул, дом № 262, корпус М

Общество зарегистрировано «26» августа 2009 г., ОГРН 1096674015437.

Обществу присвоен ИНН 6674336576.

Основные вид деятельности Общества: 33.16 Ремонт и техническое обслуживание летательных аппаратов, включая космические.

В соответствии с Уставом, руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор.

С 26.10.2023 генеральный директор – Подорящий Дмитрий Александрович.

Общество не имеет обособленных подразделений.

1.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 50 тыс. руб., полностью оплачен.

С 15.06.2023 в составе учредителей два собственника - Кадникова Ирина Викторовна и Подорящий Дмитрий Александрович, по 50% уставного капитала у каждого.

1.2. Дочерние и зависимые организации

С 26.06.2023 года Общество владеет 100% уставного капитала Общества с ограниченной ответственностью «Волга-ПКМ» (ИНН 7329035120 КПП 732901001) с размером уставного капитала 500 тыс. руб.

1.3. Прочие сведения

Средняя численность персонала Общества за 2022 составляет 0 человек (1 сотрудник по совместительству).

Ведение бухгалтерского и налогового учета передано на аутсорсинг. Договор на ведение бухгалтерского и налогового учета заключен с Обществом с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «Алгоритм».

2. Учетная политика

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно правилам составления бухгалтерской отчетности, действующим в Российской Федерации на основе требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет непрерывно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать Общество или прекратить его деятельность.

2.2. Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств, которые отражаются в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

2.3. Активы и обязательства в иностранной валюте

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 и средств в расчетах, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют Банка России, действовавших по состоянию на отчетную дату.

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

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, а также оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным (оборотным), если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.5. Прочие положения Учетной политики

Иные существенные положения учетной политики по основным статьям отчетности описаны в разделах ниже.

2.6. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов за год по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. По мнению Общества, информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности и запасов не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, а данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, запасов

представляются в бухгалтерском балансе и настоящих Пояснениях. Иная существенная информация, предусмотренная табличными формами, включена в настоящие Пояснения.

2.7. Изменения учетной политики на 2025 год

На 2025 год планируется внесение изменений в учетную политику в связи с введением новых ФСБУ.

2.8. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

Критерий для определения уровня существенности, согласно Учётной политике Общества, установлен в размере 5 (пять) процентов от валюты баланса на отчетную дату.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Нематериальные активы

Общество не имеет нематериальных активов.

3.2. Результаты исследований и разработок

Общество в отчетном периоде не осуществляло расходы на НИОКР.

3.3. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация об основных средствах, учтенных в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены (*п. 5 ФСБУ 6/2020*).

К незначительным активам организации относятся ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Основные средства у общества отсутствуют.

Учет объектов аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

По договорам, истекающим до 31 декабря 2023 года, ФСБУ 25/2018 не применяется (*п. 51 ФСБУ 25/2018*).

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» Бухгалтерского баланса – отсутствуют.

3.5. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/12), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 26н.

Краткосрочные депозитные вклады не признаются финансовыми вложениями, отражаются в отчетности в составе денежных средств.

На конец года у Общества имеются долгосрочные финансовые вложения в размере 500 тыс. руб., что связано с владением 100% доли в уставном капитале ООО «Волга-ПКМ» (ИНН 7329035120).

3.6. Отложенные налоговые активы и обязательства

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.

Общество в бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражает развернуто.

Отложенные налоговые активы на 31.12.2024 составляют 398 342 тыс. руб. и состоят из:

- убытка (122 863 тыс. руб.)

- расходов будущих периодов (275 479 тыс. руб.)

Отложенные налоговые обязательства на конец года полностью образованы доходами будущих периодов.

3.7. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», который утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Данный стандарт применяется и в отношении запасов для управленческих нужд.

Запасы учитываются по фактическим расходам на их приобретение.

При отпуске материалов и сырья в производство и ином выбытии их оценка производится следующим способом: по методу ФИФО.

Также в составе Запасов учитывается Незавершенное производство.

На 31.12.2024 запасы у Общества отсутствуют.

3.8. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражается долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность Общества.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и договоров.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе в полном объеме, т.к. резервы по сомнительным долгам отсутствуют.

На 31.12.2024 дебиторская задолженность общества – это задолженность бюджета перед обществом (9 тыс. руб.) и выданные поставщикам авансы (40 тыс.руб.).

3.9. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Прочие оборотные активы у Общества отсутствуют.

К прочим внеоборотным активам относятся расходы будущих периодов. На конец года в балансе отражены расходы будущих периодов, связанные с приобретением неисключительных лицензий на производство воздушных судов, которые не могут быть учтены в составе НМА, так как не соответствуют пп.«г».п.4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

3.10. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2024 у Общества имеется один договор займа.

3.11. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства в структуре бухгалтерского баланса Общества отсутствуют.

3.12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, отраженная в балансе на 31.12.2024, почти целиком состоит из задолженности перед поставщиками (2 057 227 тыс. руб.) и прочей задолженности (5 тыс. руб.).

3.13. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов у Общества отсутствуют.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

В 2024 году общество не имело выручки от основного вида деятельности.

4.2. Себестоимость продаж

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

В 2024 году у Общества не было данных расходов.

4.3. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы у Общества отсутствуют.

4.4. Управленческие расходы

Управленческие расходы полностью признаются в расходах отчетного периода.

Состав управленческих расходов за 2024 год по видам (тыс. руб.):

- оплата труда и страховые взносы – 99,00

- бухгалтерские услуги – 300,00

Итого 399,00

4.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

Структура прочих доходов, тыс. руб.:

| № | Наименование видов прочих доходов | 2024 год | 2023 год |
|---|--|----------|----------|
| 1 | Курсовые разницы от переоценки валютных остатков | 360 501 | 208 530 |
| 2 | Положительная курсовая разница от покупки/продажи валюты | 45 521 | 15 444 |
| 3 | Прочие | 7 | 0 |
| | Итого | 406 029 | 223 974 |

Структура прочих расходов, тыс. руб.:

| № | Наименование видов прочих расходов | 2024 год | 2023 год |
|---|--|----------|----------|
| 1 | Курсовые разницы от переоценки валютных остатков | 494 578 | 671 398 |
| 2 | Отрицательная курсовая разница от покупки/продажи валюты | 45 745 | 15 657 |
| 3 | Банковское обслуживание | 162 | 181 |
| 4 | Прочие | 564 | 1 |
| | Итого | 541 049 | 687 237 |

4.6. Налог на прибыль, чистая прибыль (убыток)

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Применяемая ставка налога на прибыль по обычной деятельности – 20%.

По итогам года получен убыток, отложенный налог сформирован за счет признания отложенного налогового актива по данному убытку.

5. Прочие пояснения

5.1. Изменения показателей бухгалтерской отчетности

Структура активов организации на 31.12.2024 характеризуются большой долей (99,9%) внеоборотных средств и малым процентом текущих активов. Активы организации в течение анализируемого периода значительно увеличились (на 7,7%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 47,6%. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

На 31.12.2024 чистые активы Общества составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

Однако следует отметить увеличение чистых активов за последний год. Поэтому сохранение имевшей место тенденции способно в будущем вывести чистые активы предприятия на удовлетворительный уровень.

5.2. Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на

деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

В отчетном периоде у Общества были операции со связанными сторонами:

- 1) Обществом был получен процентный займ от ООО «Волга-ПКМ» в предыдущих отчетных периодах. На начало 2024 года сумма непогашенной задолженности по займу составляла 471 720 000 руб., сумма процентов – 5 946 655,05 руб. В течение 2024 года займ был полностью возвращен, расчет по процентам осуществлен, в том числе и по начисленным в текущем году (3 479 239,33 руб.).
- 2) В отчетном году Общество выдавало 400 000 руб. в качестве займа ООО «Волга-ПКМ», которые были возвращены также в текущем году, как и начисленные проценты (229,51 руб.).
- 3) В 2024 году Общество получило дивиденды по итогам 2023 года от ООО «Волга-ПКМ» в сумме 470 млн. руб.

К ключевому управленческому персоналу Общество относит Генерального директора Общества. Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались. Займы ключевому управленческому персоналу в 2024 году не предоставлялись.

В 2024 году Общество не выплачивало дивиденды по итогам текущего года или предыдущих лет.

5.3. Условные факты хозяйственной деятельности

У Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2024 год.

5.4. Прочие сведения

У Общества отсутствуют текущие судебные разбирательства, а также предъявленные судебные иски.

В отношении Общества не проводились выездные налоговые проверки, проводились только камеральные проверки на основе Налоговых деклараций по налогу на прибыль (в целях подтверждения полученного убытка).

5.5. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31.12.2024, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

20 марта 2025 г.

Генеральный директор

Подорящий Д.А.