

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
Общества с Ограниченной Ответственностью «Матрикария»
за 2024 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Сокращенное наименование организации: ООО «Матрикария» (далее по тексту – Общество). Наименование организации ООО «СКАЙ ТЕХНИК» было изменено на ООО «Матрикария», на основании записи в ЕГРЮЛ от 16.01.2025 г.

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 31.12.22	На 31.12.23	На 31.12.24
2 чел.	3 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 Биалал Насир, доля в уставном капитале 100%.

Бенефициарным владельцем Общества является: Малик Биалал Насир.

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2024 года 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 2024 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 «Матрикария» и результаты его деятельности за период с 1 января 2024 года по 31 декабря 2024 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 31.12.2024, руб.	Курс на 31.12.2023, руб.	Курс на 31.12.2022, руб.
1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375

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» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Самостоятельными инвентарными объектами являются существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока

полезного использования объекта в целом.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом сч. МЦ 04

Учет объектов основных средств, полученных или переданных по договору лизинга осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация не создает оценочное обязательство по демонтажу, утилизации основного средства и восстановлению окружающей среды

Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества. Амортизация объектов основных средств производится исходя из сроков полезного использования этих объектов линейным способом. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяется при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

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.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Ликвидационная стоимость утверждается в приказе по каждому основному средству при его постановке на учет наряду со сроком полезного использования и способом амортизации.

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

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования в следующих случаях:

- по состоянию на 31 декабря отчетного года (обязательно);
- устаревания объекта

Организация не приостанавливает амортизацию, в том числе при простое или временном прекращении эксплуатации. Начисление амортизации приостанавливается только в случае, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, амортизация начисляется в общем порядке. Срок полезного использования таких объектов определяется исходя из ожидаемого срока эксплуатации, технического состояния и т.п.

В качестве арендодателя, Организация отражает предмет аренды как инвестиционную недвижимость на счете 01 "Основные средства"

В качестве арендатора (кроме арендованных по договорам финансовой аренды (договорам лизинга), Организация отражает предмет аренды на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, равной остаточной стоимости по данным бухгалтерского учета арендодателя на дату передачи основных средств. В случае отсутствия данных по остаточной стоимости, арендованные основные средства отражаются по стоимости, равной величине суммы годовой арендной платы по договору, без НДС.

Затраты на неотделимые улучшения арендованного имущества включаются в капитальные вложения, а по их завершении признаются объектом ОС.

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. 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.

Учет арендных отношений

Бухгалтерский учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (утв. Приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды

преимущественно независимо от других активов. Право используется, если одновременно выполняются условия: 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); не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

Для начисления амортизации устанавливается срок полезного использования ППА.

- если договор предусматривает выкуп имущества, то амортизация считается исходя из срока полезного использования объекта;

- если договором выкуп имущества не предусмотрен, срок полезного использования устанавливается по сроку аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. Периодичность начисления процентов выбирается арендатором в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

При определении срока аренды учитываются все уместные факты и обстоятельства, которые обуславливают наличие намерений для продления данного договора. В частности, оценивается:

Период, в течение которого договор обеспечен защитой. Аренда больше не обеспечена защитой, если как у арендатора, так и у арендодателя имеется право расторгнуть аренду без разрешения другой стороны с выплатой не более чем незначительного штрафа (п.В34 МСФО (IFRS) 16). В этом случае договор признается краткосрочным.

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.

Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды (в частности, договоры аренды с правом выкупа, а также договоры аренды на срок, сопоставимый со сроком полезного использования объекта аренды).

Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной (срок аренды намного меньше срока полезного использования объекта аренды, либо предметом аренды являются объекты, имеющие неограниченный срок использования (например, земельные участки), либо общая сумма арендных платежей по договору существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды).

При не операционной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости, которая должна быть равна справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем в связи с договором аренды затрат, за вычетом полученных на момент передачи объекта авансовых платежей. Если справедливая стоимость предмета аренды не известна, то рассчитываем чистую стоимость инвестиции через её валовую стоимость и ставку дисконтирования. В последнем случае справедливую стоимость предмета аренды можно определить путём вычитания из чистой стоимости инвестиции затрат в связи с передачей объекта в аренду и прибавления авансовых платежей. Данный актив представляет собой дебиторскую задолженность. Он отражается на счёте 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами». В дебет этого счёта включаем справедливую стоимость предмета аренды. ОС, предоставленное в аренду, списывается с бухучёта.

В течение срока аренды чистая стоимость инвестиции увеличивается на сумму процентов и уменьшается на полученные арендные платежи (без учёта НДС). Доходы в виде арендной платы не отражаются. В составе доходов Организация признаёт проценты, начисленные на стоимость инвестиции в аренду. В данном случае они учитываются в доходах ежемесячно. Эти доходы могут включаться:

- в доходы по обычным видам деятельности, если предоставление имущества в аренду является предметом деятельности организации;
- в прочие доходы — в ином случае.

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
- GSM
- 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 01.01.2024 г.(руб.)	Сумма задолженности на 31.12.2024 г.(руб.)
АО «АК «ГЕЛИКС»	35 224 823,25	65 845 008,25
АО «ТЕХНО АЭРО»	2 920 800,00	2 920 800,00

Между ООО «Матрикария» 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 65 257 608,25 рублей.
- Договор № 03-02/2022 от 09.02.2022 г. Общая сумма задолженности по данному договору составляет 50 400,00 рублей.
- Договор № SKY-2023-12-02 аренды ТС без экипажа от 29.12.2023 г. Общая сумма задолженности по данному договору составляет 537 000,00 рублей.

Общая сумма задолженностей по вышеперечисленным Договорам с АО «АК «Геликс» составляет 65 845 008,25 рублей.

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
Компания "FLY SKY FZE"			
Договор займа № 2020-06-04 от 04.06.2020 г. (Договор цессии от 15.03.2022 г.)			
RUB	74 988 778,75*	1 411 617,24*	76 400 395,99*
USD	737 500,00	13 882,98	751 382,98
Договор займа № FLY/SKY-2020-07 от 20.07.20 г.			
RUB	766 659 854,02*	12 090 457,58*	778 750 311,60*
USD	7 539 950,00	118 907,29	7 658 857,29

«*» - официальный курс валюты на 31.12.2024 г. 1 \$ = 101,6797 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 «Матрикария» 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 учетную 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 разницах 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 развернуто:

- 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.

	2024 год	2023 год	2022 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	6	82	454
Итого денежные средства и эквиваленты в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	6	82	454

По состоянию на 31 декабря 2024 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 (239 673) тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. чистые активы Общества составили (153 482) тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г. чистые активы составили 20 434 тыс. руб. Уменьшение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 86 191 тыс. руб.

Расчет стоимости чистых активов:

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Основные средства	1150	239 188	282 625	215 341
Отложенные налоговые активы	1180	138 588	66 098	17 919
Прочие внеоборотные активы	1190	-	100	104
Запасы	1210	493	743	14 902
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6 683	46 274	36 109
Дебиторская задолженность*	1230	69 841	40 692	297 422
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	220 405	192 200	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6	82	454
Прочие оборотные активы	1260	75	34	42
ИТОГО активы	-	675 279	626 848	582 292
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	841 649	742 391	582 215
Отложенные налоговые обязательства	1420	58 860	25 707	10 782
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	347	1 461
Заемные средства краткосрочные	1510	13 502	11 165	6 240
Кредиторская задолженность	1520	247	214	1 621
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	694	506	407
ИТОГО пассивы	-	914 952	780 330	602 726
Стоимость чистых активов	-	(239 673)	(153 482)	(20 434)

* - 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 2024 г. «Наличие и движение финансовых вложений», финансовые вложения Общества на 01.01.2024 г., составляли 190 200 000,00 руб. В 2023 г. Общество получило ценные бумаги от АО «АК «Геликс» на сумму 190 200 000,00 (Сто девяносто миллионов двести тысяч) руб. по Договору № 4 купли-продажи ценных бумаг от 24.10.2023 г. в счет задолженности. Финансовые вложения, в Уставный капитал АО «АК «Геликс» по состоянию на 31 декабря 2024 г. отражены по строке 1170 раздела 1, бухгалтерского баланса, во Внеоборотных Активах. На основании требований ПБУ 22 ошибка, допущенная при сдаче отчетности на 31 декабря 2023 г. исправлена ретроспективно, показатель (190 200 000,00) из строки 1240, раздела 2, Оборотные Активы перенесен в строку 1170, раздела 1, Внеоборотные Активы

В течение 2024 г. от операций по сделкам РЕПО по Договору об оказании услуг на финансовом рынке от 26.08.2024 г.:

Поступило: финансовые вложения в размере 805 572 000,00 (восемьсот пять миллионов пятьсот семьдесят две тысячи) руб.

Выбыло: финансовые вложения в размере 793 267 000,00 (семьсот девяносто три миллиона двести шестьдесят семь тысяч) руб.

Сальдо на 31.12.2024 г. от операций по сделкам РЕПО составило 12 305 000,00 (двенадцать миллионов триста пять тысяч) руб.

АО "АК "Геликс" был предоставлен процентный займ по Договору ДЗсП № ST2024-11-004 от 19.11.2024 г. на общую сумму 17 900 000,00 (семнадцать миллионов девятьсот тысяч) руб.:

19.11.2024 г. на сумму 7 400 000,00 руб.

20.12.2024 г. на сумму 10 500 000,00 руб.

09.07.2024 г. АО "ТЕХНО АЭРО" был предоставлен процентный займ по Договору ДЗсП № ST2024-07-003 от 09.07.2024 г. на сумму 200 000,00 (двести тысяч) руб.

01.08.2024 г. займ был погашен

На 31.12.2024 г. общая сумма финансовых вложений Общества составила 220 405 000,00 (Двести двадцать миллионов четыреста пять тысяч) руб.00 коп.

4.1.4. Заемные средства

На 31.12.2024 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 США, 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 США, переданный по Договору Цессии от 15 марта 2022 г. компании "FLY SKY (FZE)" в полном размере 737 500,00 долларов США со сроком погашения до 31.12.2025 г.

Остатки и обороты по долгосрочным займам и кредитам в 2024 году:

Вид	31.12.2023	Поступление	Погашение	Влияние курса	тыс. руб.
					31.12.2024
Займы строка 1410	742 391	207 517	-	-108 259	841 648
В т.ч. % по займам строка 1510	11 165	4 032	-	-1 695	13 502
Итого	753 556	242 941	-	-77 841	855 150

Между ООО «Матрикария» 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.

С января 2025 г. компания FLY SKY (FZE) переименована в компанию "VICTORY AVIATION FZE".

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 2024 год	За 2023 год
Деятельность агентов по оптовой торговле машинами, промышленным оборудованием, судами и летательными аппаратами	33 374	43 388
ИТОГО	33 374	43 388

4.2.2. Расшифровка к строке 2120 "Себестоимость продаж".

тыс. руб.

Основные виды деятельности	За 2024 год	За 2023 год
Себестоимость проданного товара	3 000	-
ИТОГО	3 000	-

4.2.3. Расшифровка к строке 2210 "Коммерческие расходы".

тыс. руб.

Статьи затрат	2024	2023
Аренда	61	-
Бухгалтерские и аудиторские услуги	209	289
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	8	6
Командировочные расходы	88	-
Оплата труда	3 851	2 762
Программное обеспечение, лицензии	353	130
Прочие расходы	36	125
Расходы на поддержание лётной годности и техническое обслуживание самолетов (планера, двигателей, ВСУ)	1 516	-
Расходы на услуги по удаленному видеонаблюдению	19	4
Списание материалов		
Страховые взносы	676	483
Транспортно-экспедиционные услуги	-	97
Страхование груза	-	18
Итого	6 817	3 912

4.2.4. Расшифровка к строке 2340 "Прочие доходы".

тыс. руб.

Статьи прочих доходов	За 2024 год	За 2023 год
Курсовые разницы	109 954	77 841

Прочие доходы	2	3
Реализация основных средств	1750	-
Реализация прочего имущества (материалов)	92	16 874
ИТОГО	111 798	94 718

4.2.5. Расшифровка к строке 2350 "Прочие расходы".

тыс. руб.

Статьи прочих расходов	За 2024 год	За 2023 год
Курсовые разницы	210 776	239 875
Реализация основных средств	1 082	-
Расходы на услуги банков	121	66
Реализация прочего имущества (материалов)	90	16 360
Прочие расходы	8 574	32
ИТОГО	220 643	256 333

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 2024 год составил 13 192 359,00 руб. По итогам 2023 г, убыток составил 1 485 266,00 руб. Отраженная в отчете о финансовых результатах сумма текущего налога на прибыль сформирована следующим образом:

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2024 г.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-125 528
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	236,86
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	66 097 670,27
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	25 707 037,51
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	138 587
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	403,94
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	58 860 014,05
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	40 390 632,76
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	79 727 389,89

	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	39 336 757,13
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц***	23 391 279,13
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	15 945 478,00
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	39 336 757,13
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	25 105 647,37
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-1 714 368,24
	(5) - (6) - (3Б) - (3В)	
8	Чистая прибыль	-86 191
	(А) + (5)	479,73

* 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 Биалал Насир	Участник Общества, доля в уставном капитале 100 %
Балдин Сергей Борисович	Генеральный директор
АО АК «Геликс»	Доля в уставном капитале составляет 39,87 %

Выплаты основному управленческому составу в 2024 г. осуществлялись в виде выплаты заработной платы Генеральному директору в размере 1 367 753,56 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 2024 г. составила 694 407,18 руб.

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

8. Информация о ставках и суммах уплаченных налогов

В 2024 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 2024 г. Обществом были уплачены следующие налоги:

- транспортный налог 14 626,00 руб.
- НДСЛ 477 979,00руб.
- Страховые взносы- 654 419,92 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 31.12.2024 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.

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)

«20» марта 2025 года

ОСКАЙ ТЕХНИК
Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2024 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%					На 01.01.2025, по ставке 25%					Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20%		Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20%			
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив		Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
												Признание	Погашение		Признание	Погашение
1	2	3	4	5	А	Б	6	7	8	9	10	10а	10б	11	11а	11б
Доходы будущих периодов		117 531 688,51		23 506 337,70		227 485 951,65		227 485 951,65		56 871 487,91				109 954 263,14	21 990 852,63	
98.КР		117 531 688,51		23 506 337,70		227 485 951,65		227 485 951,65		56 871 487,91				109 954 263,14	21 990 852,63	
Основные средства	0,17	10 955 737,83	0,03	2 191 147,57	79 335 949,88	71 389 242,68	0,35	7 946 707,55	0,09	1 986 676,89	0,18	0,04		-3 009 030,28	0,06	601 806,12
01, 02.01, 02.03, 02.11, 02.05, 02.04	0,17	10 955 737,83	0,03	2 191 147,57	79 335 949,88	71 389 242,68	0,35	7 946 707,55	0,09	1 986 676,89	0,18	0,04		-3 009 030,28	0,06	601 806,12
Аренда помещения по договору с ИП Рогова Л.И.		281 272,35		58 254,47	21 636,33			21 636,33		5 408,08				-259 636,02		51 927,21
Основное подразделение	0,17	10 674 465,48	0,03	2 134 893,10	79 314 313,55	71 389 242,68	0,35	7 925 071,22	0,09	1 981 267,81	0,18	0,04		-2 749 394,26	0,06	549 878,91
Lada Largus		262 193,22		52 438,65	19 313,71	-854,99		20 168,70		5 042,18				-242 024,52		48 404,90
Volkswagen Tiguan		43 924,64		8 784,93										-43 924,64		8 784,93
Авиадвигатель Д-30КП-2 № 03053038502098	0,14		0,03		21 705 882,36	21 705 882,56	0,20		0,05		0,06	0,02				
Авиадвигатель Д-30КП-2 № 03053038902067			0,13	0,02	1 254 117,63	1 254 117,44		0,19		0,05				0,06		0,01
Авиадвигатель Д-30КП-2 № 03053039202005		7 834 033,50		1 566 806,70	22 403 823,52	16 386 176,62		6 017 646,90		1 504 411,72				-1 816 386,60		363 277,32
Авиадвигатель Д-30КП-2 № 03053049202087			0,09	0,02	13 142 156,82	13 142 156,67		0,15		0,04				0,06		0,02
Авиадвигатель Д-30КП-2 № 53028402043			0,05	0,01	478 823,47	478 823,36		0,11		0,03				0,06		0,01
Авиадвигатель Д-30КП-2 № 53049002013			0,10	0,02	435 294,08	435 293,92		0,16		0,04				0,06		0,01
Авиационный двигатель Д-30КП-2 № 03044043004, 1977 после модернизации		2 534 313,75		506 862,75	18 872 548,97	16 985 294,00		1 887 254,97		471 813,74				-647 058,78		129 411,76
ВСУ ТА-6А № 0436А307	0,02				205 882,42	205 882,50	0,08		0,02		0,06	0,01				
ВСУ ТА-6А № 7426А288					578 823,44	578 823,40		0,04		0,01				0,04		0,01
ВСУ ТА-6А № 6236А142	0,01				217 647,13	217 647,20	0,07			0,02	0,06	0,01				
Ноутбук LENOVO ThinkPad X1 Nano Gen 1 13 FHD IPS/Core i7-1160G7/16GB/512GB/Intel Iris Xe Graphics																
Сетевое хранилище (NAS) WD My Cloud Pro PR4100 24Tb (WDBKWB0240KB-EEUE)																
Цветной multifunctional цифровой аппарат Kyocera TASKalfa																
Оценочные обязательства и резервы	505 649,35		101 129,87		694 407,18		694 407,18		173 601,80		188 757,83	37 751,56				
96.01.1	430 105,30		86 021,06		592 345,77		592 345,77		148 086,44		162 240,47	32 448,09				
Резерв ежегодных отпусков	102 759,86		20 551,97		102 759,86		102 759,86		25 689,97							
Резерв ежегодных отпусков	327 345,44		65 469,09		489 585,91		489 585,91		122 396,47		162 240,47	32 448,09				
96.01.2	75 544,05		15 108,81		102 061,41		102 061,41		25 515,36		26 517,36	5 303,47				
Резерв ежегодных отпусков	19 619,69		3 923,94		19 619,69		19 619,69		4 904,93							
Резерв ежегодных отпусков	55 924,36		11 184,87		82 441,72		82 441,72		20 610,43		26 517,36	5 303,47				
Расходы будущих периодов	239 874 914,66		47 974 982,93			450 651 246,39	450 651 246,39		112 662 811,60		210 776 331,73	42 155 266,35				
97.КР	239 874 914,66		47 974 982,93			450 651 246,39	450 651 246,39		112 662 811,60		210 776 331,73	42 155 266,35				
Прочие расходы		7 397,00		1 479,40	-139 723,93	-147 120,93		7 397,00		1 849,25						
70		7 397,00		1 479,40	-139 723,93	-147 120,93		7 397,00		1 849,25						
Убытки прошлых лет	89 809 923,21		17 961 984,64		103 002 281,78	103 002 281,78		25 750 570,45		13 192 358,57	2 638 471,71					
97.11	89 809 923,21		17 961 984,64		103 002 281,78	103 002 281,78		25 750 570,45		13 192 358,57	2 638 471,71					
Убыток за 2021 г.	34 993 686,05		6 998 737,21		34 993 686,05	34 993 686,05		8 748 421,52								
Убыток за 2022 г.	53 330 970,64		10 666 194,13		53 330 970,64	53 330 970,64		13 332 742,66								
Убыток за 2023 г.	1 485 266,52		297 053,30		1 485 266,52	1 485 266,52		371 316,63								
Убыток за 2024 г.																
Арендные обязательства	297 864,00	22 673,63	59 572,80	4 534,73		1 680,00	1 680,00		420,00		-296 184,00	59 236,80	-22 673,63		4 534,73	
01.К	297 864,00	22 673,63	59 572,80	4 534,73		1 680,00	1 680,00		420,00		-296 184,00	59 236,80	-22 673,63		4 534,73	
Аренда помещения по договору с ИП Рогова Л.И.																
Основное подразделение		22 673,63		4 534,73										-22 673,63		4 534,73
Lada Largus																
Volkswagen Tiguan		22 673,63		4 534,73												
Проценты по обязательствам		17 690,53		3 538,11										-17 690,53		3 538,11
76.07.5, 76.27.5, 76.37.5		17 690,53		3 538,11										-17 690,53		3 538,11
ИП РОГОВА ЛЮДМИЛА ИВАНОВНА		17 690,53		3 538,11										-17 690,53		3 538,11
Договор № 32/02-2020А от 14.01.2020 г.		17 690,53		3 538,11										-17 690,53		3 538,11
Итого	330 488 351,39	128 535 187,50	66 097 670,27	25 707 037,51	79 890 633,13	852 383 281,57	554 349 615,70	235 440 056,20	138 587 403,94	58 860 014,05	223 861 264,31	44 831 489,66	59 236,80	106 904 868,70	21 990 852,69	609 878,96

Порядок расчета

Гр. 6, 7. Временные разницы на 01.01.2025

Для активов (на активных и активно-пассивных счетах)

Если гр. А < гр. Б, то гр. 6 = гр. Б - гр. А

Если гр. А > гр. Б, то гр. 7 = гр. А - гр. Б

Для обязательств (на пассивных счетах)

Если гр. А < гр. Б, то гр. 7 = гр. Б - гр. А

Если гр. А > гр. Б, то гр. 6 = гр. А - гр. Б

Гр. 8, 9. Отложенные налоговые активы и обязательства на 01.01.2025

Гр. 8 = гр. 6 * 25%

Гр. 9 = гр. 7 * 25%

Гр. 10, 11. Изменение временных разниц

Гр. 10 = гр. 6 - гр. 2

Гр. 11 = гр. 7 - гр. 3

Гр. 10а, 10б. Изменение отложенного налогового актива (проводки по счету 09)

Если гр. 10 > 0, то гр. 10а = гр. 10 * 20%. Проводка: Дт 09 Кт 99

Если гр. 10 < 0, то гр. 10б = -гр. 10 * 20%. Проводка: Дт 99 Кт 09

Гр. 11а, 11б. Изменение отложенного налогового обязательства (проводки по счету 77)

Если гр. 11 > 0, то гр. 11а = гр. 11 * 20%. Проводка: Дт 99 Кт 77

Если гр. 11 < 0, то гр. 11б = -гр. 11 * 20%. Проводка: Дт 77 Кт 99

Связь между величинами отложенных активов (обязательств) на отчетные даты и их изменением за период раскрыта в Справке-расчете эффекта изменения ставок налога на прибыль.