

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «1А»
за 2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	2
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. Основы составления отчетности.....	4
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета	5
2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	5
2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности	5
2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета	6
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	14
3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»	14
3.2. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения».....	17
3.3. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»	18
3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы».....	18
3.5. Расшифровка статьи «Расходы будущих периодов»	18
3.6. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»	19
3.7. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	20
3.8. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»	20
3.9. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»	21
3.10. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»	21
3.11. Расшифровка статьи 1450 и 1550 «Прочие обязательства»	22
3.12. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»	23
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	23
3.14. Прочие доходы и расходы	24
3.15. Расчеты по налогу на прибыль	25
3.16. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах.....	26
3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	26
3.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»	26
3.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»	27
3.20. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»	288
3.21. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	288

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества - Общество с ограниченной ответственностью «1А»

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «1А»

1.3. Место нахождения Общества: 433405, Ульяновская область, м. р-н Чердаклинский, с.п. Мирновское, тер. Портовая Особая Экономическая Зона, пр-д Индустриальный, зд. 12, стр. 1.

1.4. Общество зарегистрировано 09 декабря 2015г. Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Ульяновска

Основной регистрационный номер (ОРГН): 1157329003480

На основании Свидетельства серия Б №00428 от 28.04.2016г. ООО «1А» зарегистрировано Министерством экономического развития РФ в качестве резидента особой экономической зоны портового типа за регистрационным номером 2016730468340. Компания является резидентом Портовой особой экономической зоны «Ульяновск».

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 73 №002472506 от 09.12.2015г.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества

на 31.12.2024г. – 48 человек

на 31.12.2023г. – 43 человека

на 31.12.2022г. – 39 человек

1.7. У Общества отсутствуют обособленные подразделения, в том числе филиалы и представительства.

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале представлен в таблице 1.

Таблица 1

Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование акционера / участника	Доля в уставном капитале, %
1	Тишин Николай Владимирович	95 %
2	Зуев Константин Николаевич	5 %

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 500 тыс. руб., что составляет 100 %.

1.10. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

1.11. Состав Совета директоров Общества отсутствует.

1.12. Исполнительным единоличным органом общества в соответствии с протоколом участников №1 от 02.12.2015г. с 02.12.2015г. до 08.12.2018г., № 15 от 27.11.2018г. с 09.12.2018 по 08.12.2021г., №58 от 10.11.2021г. с 09.12.2021г. до 08.12.2026г.

является Генеральный директор общества Тишин Николай Владимирович.

1.13. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности.

Вид деятельности компании - Производство частей и принадлежностей летательных и космических аппаратов (код по ОКВЭД 30.30.5).

Общество осуществляет деятельность по направлениям:

- поставка авиационно-технического имущества (АТИ) для гражданских воздушных судов, в основном для вертолетов Ми-8;
- оказание услуг по сдаче в аренду воздушных судов - вертолеты МИ-8;
- оказание услуг по организации ремонта авиационно-технического имущества (АТИ);
- торговля автотранспортными средствами;
- оказание услуг по договорам поручения;
- другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

1.14. Информация о проведенной в 2024 году инвентаризации приведена в таблице 2

Таблица 2

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2023 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:	31.10.2024	
- собственные	31.10.2024	
- арендованные	31.10.2024	
Доходные вложения в материальные ценности, в т.ч.:	Не имеет	
- в организации		
- предоставлено во временное владение		
Оборудование к установке	Не имеет	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.		
- незавершенное строительство объектов основных средств	31.12.2024	
Расходы будущих периодов	31.12.2024	
Нематериальные активы	Не имеет	
Материально-производственные запасы	31.10.2024	
Незавершенное производство	31.12.2024	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2024	
Финансовые вложения	31.12.2024	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024	
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2024	
Расчеты с банками по ссудным счетам	Не имеет	
Расчеты с бюджетом	31.12.2024	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2024	

1.15. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Кротову Татьяну Михайловну

1.16. Сведения об аудиторе:

Наименование: Аудиторская фирма Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Регион»;

Юридический адрес: 432048 г. Ульяновск, ул. Кирова, д. 6, к.2, оф. 6;

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) № 1027301171600

ООО «Аудит - Регион» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), зарегистрированного в государственном реестре саморегулируемых организаций аудиторов при Министерстве финансов РФ в соответствии с приказом от 30.12.2009 № 721 (ОРНЗ 12006114322).

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №29 от 29.12.2023г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2024г. по 31.12.2024г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

ООО «1А» на 2024 год утверждена новая учетная политика приказом генерального директора Тишиным Н.В. от 29.12.2023г. № 29

Учетная политика, утвержденная приказом генерального директора от 29.12.2023г. № 29 основана на принципах и методах учета учетной политики утвержденной приказом от 28.12.2022 № 89/1

Вместе с тем, внесены следующие изменения в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения, ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» применяемые Обществом, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 ретроспективно (п. 48 ФСБУ 6/2020). Общество производит единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (п.49.ФСБУ 6/2020) и производит списание основных средств стоимостью менее лимита 100 тыс. рублей. В результате проведенной корректировки на 01.01.2022 года уменьшилась балансовая стоимость основных средств и уменьшилась нераспределенная прибыль на 519 тыс. рублей.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, с единовременным признанием на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 50 ФСБУ 25/2018). В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество на 01.01.2022 года в составе основных средств отражает стоимость арендуемого нежилого помещения на сумму 3176 тыс. руб. и в составе прочих долгосрочных обязательств право пользования активом на сумму 3 432 тыс. руб.

2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Исправления и корректировки в утвержденную к выпуску бухгалтерскую (финансовую) отчетности не вносились.

2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, а также экономические санкции, введенные США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок зарубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость.

В феврале 2024г. ООО «1А» было включено в санкционный список США (OFAC) - SDN List.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.5.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

2.5.2. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но

имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы основных средств:

- 1) Транспортные средства;
- 2) Машины и оборудование (кроме офисного)
- 3) Офисное оборудование
- 4) Другие виды основных средств (здания в аренде)

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости основных средств .

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета;

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Установлены сроки полезного использования по группам объектов:

Транспортные средства – от 3 до 5 лет

Машины и оборудование (кроме офисного) – 3 года

Офисное оборудование - 3 года

Другие виды основных средств (здания в аренде) – соответствует сроку по договору аренды.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (на отдельном субсчете 08.4 «Запасы для капитальных вложений»). (выбор с учетом пп. «а» п. 5, п. 6 ФСБУ 26/2020, Инструкции к Плану счетов)

2.5.3. Учет аренды

Учет у арендатора

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

76.07, Расчеты по аренде
76.07.1, Арендные обязательства
76.07.2, Задолженность по арендным платежам
76.07.5, Проценты по аренде
76.07.9, НДС по арендным обязательствам

Для учета Права пользования актива и амортизации ППА используются счета

01.03, Аренднованное имущество

02.03, Амортизация арендованного имущества

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150
Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строке 1450

Стоимость права равна сумме обязательства по аренде и платежей, перечисленных до получения недвижимости в аренду. Срок полезного использования равен сроку аренды (п. п. 13, 17 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

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 (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

Учет у арендодателя

Общество по каждому договору аренды, по которому Общество выступает арендодателем, классифицирует объект учета аренды на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды.

Общество классифицирует договоры аренды в порядке, предусмотренном пунктами 25 – 29 ФСБУ 25/2018.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости (п. 32, 33 ФСБУ 25/2018).

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды. Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды (п. 33 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Для учета операций по финансовой аренде используются следующие субсчета:

- 76 ИН «Инвестиции в аренду»;

Инвестиция в аренду отражается в бухгалтерском балансе по строке 1160

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов (признаются в качестве доходов периода) и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей (п. 36, 37 ФСБУ 25/2018).

Переданные в операционную аренду основные средства Общество продолжает учитывать на балансе на счете 01 «Основные средства» (счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности») (п. 41 ФСБУ 25/2018). В течение срока действия договора аренды признаются доходы в виде арендных платежей и начисляется по переданным объектам амортизация, за исключением случаев, когда в операционную аренду переданы основные средства, не подлежащие амортизации.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

2.5.4. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до трех месяцев;
- бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;
- краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

2.5.5. Учет расходов на НИОКР

Расходы на НИОКР отсутствуют.

2.5.6. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Сырье, материалы и другие материальные ценности

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, отражаются в отчетности по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, изготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Общества целях. Списание материалов, производится по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

К этой категории относятся следующие запасы:

- офисная бумага,
- картриджи,
- канцелярские принадлежности,
- прочие хозтовары,

Единицей учета сырья, материалов, тары, топлива и покупных полуфабрикатов является партия (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

Товары

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Единицей бухгалтерского учета товаров, для учета авиационно-технического имущества является серийный (заводской) номер.

При оплате запасов недежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (в части оплаты недежными средствами). При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019).

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 для учета расходов по займам и кредитам (п. 13 ФСБУ 5/2019, ПБУ 15/2008).

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

При выбытии организация оценивает запасы по себестоимости каждой единицы (п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.5.7. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

- расходы на добровольное медицинское страхование (п. 5, 16, 18, абзаца третьего п. 19 ПБУ 10/99);
- расходы на страхование имущества;
- Гарантии и поручительства полученные;

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

2.5.8. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;

2.5.9. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв по сомнительным долгам;

2.5.10. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- Выручка от реализации покупных товаров;
- Аренда воздушного судна;
- Услуги хранения на территории ПОЭЗ;
- Услуга по организации ремонта АТИ;
- Выручка от оказания услуг по договору поручения;

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

2.5.11. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10 %.

2.5.12. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10%.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 3 и 4

Расшифровка строки 1150 «Основные средства»

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Основные средства - всего:	29 808	36 173	19 198
в том числе:			
Объекты основных средств (по остаточной стоимости)	27 363	33 856	16 433
Арендуемые объекты основных средств (Здание склада)	2 445	2 317	2 765
РБП вид актива "Основные средства"	0	0	0
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств - всего	12 022	0	0
в том числе:			
Незавершенное строительство объектов основных средств	12 022	0	0

Информация в отношении капитальных вложений

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные	за 2024г.	-	39 037	-	(27 015)	12 022
	за 2023г.	-	37 587	-	(37 587)	-

операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего						
в том числе:						
Земельный участок (73:21:030701:5460)	за 2024г.	-	529	-	-	529
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Земельный участок (73:21:030701:5454)	за 2024г.	-	523	-	-	523
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Земельный участок (73:21:030701:5450)	за 2024г.	-	526	-	-	526
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Земельный участок (73:21:030701:5444)	за 2024г.	-	527	-	-	527
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Земельный участок (73:21:030701:5455)	за 2024г.	-	521	-	-	521
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Земельный участок (73:21:030701:5458)	за 2024г.	-	525	-	-	525
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Земельный участок (73:21:030701:5448)	за 2024г.	-	528	-	-	528
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Земельный участок (73:21:030701:5449)	за 2024г.	-	528	-	-	528
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Земельный участок (73:21:030701:5463)	за 2024г.	-	527	-	-	527
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Земельный участок (73:21:030701:5456)	за 2024г.	-	525	-	-	525
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Земельный участок (73:21:030701:5461)	за 2024г.	-	527	-	-	527
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Земельный участок (73:21:030701:5442)	за 2024г.	-	527	-	-	527
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Земельный участок (73:21:030701:5447)	за 2024г.	-	528	-	-	528
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Земельный участок (73:21:030701:5459)	за 2024г.	-	525	-	-	525
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Земельный участок (73:21:030701:5453)	за 2024г.	-	524	-	-	524
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Земельный участок (73:21:030701:5465)	за 2024г.	-	448	-	-	448
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Земельный участок (73:21:030701:5443)	за 2024г.	-	527	-	-	527
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Земельный участок (73:21:030701:5446)	за 2024г.	-	528	-	-	528
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Земельный участок (73:21:030701:5464)	за 2024г.	-	527	-	-	527
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Земельный участок (73:21:030701:5457)	за 2024г.	-	525	-	-	525
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Земельный участок (73:21:030701:5441)	за 2024г.	-	529	-	-	529
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Земельный участок (73:21:030701:5445)	за 2024г.	-	525	-	-	525
	за 2023г.	-	-	-	-	-

Земельный участок (73:21:030701:5452)	за 2024г.	-	523	-	-	523
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сервер офис 1a-svr-mail-AD	за 2024г.	-	106	-	106	-
	за 2023г.	-	247	-	247	-
Акустическая офисная кабина CUBE-Office GLASS	за 2024г.	-	445	-	445	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль LADA LARGUS KS025 B1- E1D	за 2024г.	-	1 448	-	1 448	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сервер офис 1a- serverAD-NG	за 2024г.	-	567	-	567	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сервер офис 1a- serverAD	за 2024г.	-	603	-	603	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Источник бесперебойного питания Ippon Innova RT II 3000	за 2024г.	-	115	-	115	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Двигатель ТВ3-117ВМ серии 02 (7087882102276)	за 2024г.	-	16 667	-	16 667	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Двигатель АИ-9В (2250921500493)	за 2024г.	-	4 753	-	4 753	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Naval JOLION (381)	за 2024г.	-	2 313	-	2 313	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Вертолет Ми-8Т RA- 24678	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	36 151	-	36 151	-
Сетевое хранилище Synology RackStation RS1221PR+2U (дата центр)	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	188	-	188	-
Сервер Team Server R1- GS ПОЭЗ	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	1 002	-	1 002	-

Предоставление имущества в аренду не является основным видом деятельности Общества.

К основным видам объектов, предоставляемых Обществом в аренду, относятся Воздушные суда типа МИ-8. Согласно п. 26 ФСБУ 25/2018 объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, так как по условиям договоров аренды экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся Здания и сооружения. Указанные объекты являются предметами договоров неоперационной (финансовой) аренды. Арендванное имущество используется в основной деятельности Общества. Общество арендует здание основного склада.

Для определения ставки дисконтирования используется информация из внешних (например, публикуемые процентные ставки или иная статистическая информация) или внутренних источников (например, информация за предыдущий период или о ранее действовавших условиях, в которых организация осуществляла свою деятельность). Ставка дисконтирования составляет 13% (ставка, по которой арендатор может привлечь заемные средства на сопоставимых условиях). Ежемесячная ставка составляет 1,0102 рассчитанная по формуле $\text{Месячная ставка} = ((1 + 0,13)^{1/12} - 1) \times 100\%$.

Переменная часть арендной платы составляет сумму, равную стоимости коммунальных услуг (холодного и горячего водоснабжения, водоотведения, отопления, электроснабжения, потребленных Арендатором за месяц). Указанная сумма определяется на основании акта

расчета переменной части согласно данным счетов ресурсоснабжающих организаций пропорционально занимаемой Арендатором площади и оплачивается на основании счета, выставяемого Арендодателем. Переменные арендные платежи относятся на расходы в том периоде, в котором они были произведены.

Обществу запрещается продавать или закладывать арендованные активы в качестве обеспечения. При аренде офисных зданий и производственных помещений Общество должно поддерживать эти объекты в хорошем состоянии и возвращать их в исходное состояние в конце срока аренды. Кроме того, Общество должно застраховать объекты основных средств и нести расходы по их техническому обслуживанию в соответствии с договорами аренды.

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2022 – 2024 г.г. представлена в рамках раскрытия по Основным средствам в таблице 3

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

Таблица 5 (тыс. руб.)

	2024г.	2023г.
Амортизация, начисленная на право пользование активом	441	448
Процентные расходы по обязательствам по аренде	228	115
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	136	97
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	0	0

Далее представлены минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда Общество выступает в качестве арендодателя:

Таблица 6 (тыс. руб.)

	2025г.	2026 г.
Менее 1 года	0	0
От 1 года до 5 лет	15000	15000
Более 5 лет		
Итого платежей к получению по операционной аренде	15000	15000

3.2. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Таблица 7 (тыс. руб.)

Долгосрочные - всего	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
в том числе:			
Краткосрочные - всего	0	0	90
в том числе:			
Предоставленные займы	0	0	90
Финансовых вложений - итого	0	0	90

3.3. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Таблица 8 (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Прочие внеоборотные активы - всего	0	0	775
в том числе:		x	x
Гарантии и поручительства полученные сроком свыше 12 мес.	0	0	775

3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Запасы – всего	1 396 590	1 218 524	725 568
в том числе:			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2 745	407	42
Готовая продукция	0	0	0
Товары для перепродажи	1 393 845	1 216 582	725 526
Товары и готовая продукция отгруженные	0	0	0
Затраты в незавершенном производстве	0	0	0
Прочие запасы и затраты	0	1 535	0

3.5. Расшифровка статьи «Расходы будущих периодов»**Долгосрочные расходы будущих периодов**

В составе прочих внеоборотных активов Общество учитывает следующие активы:

Строка баланса 1190

Таблица 10 (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
Прочие внеоборотные активы - всего	0	0	775
в том числе:	x	x	x
Гарантии и поручительства полученные	0	0	775

Краткосрочные расходы будущих периодов

В составе прочих оборотных активов Общество учитывает следующие активы:
строка баланса 1260

Таблица 11 (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1			2
Прочие оборотные активы - всего	1371	2923	441
в том числе:			x
Страховые полисы	1371	2839	161
НДС по арендным обязательствам (ОС в лизинге)	0	0	0
Гарантии и поручительства полученные	0	84	280

3.6. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Таблица 12 (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) - всего	1 893 110	-8 964	1 835 154	-5 724	750 657	-4489
в том числе:						
покупатели и заказчики	421 913	-8 964	407 965	-5 724	273 133	-4489
авансы выданные	1 434 795		1 366 473	0	414 955	0
Прочая краткосрочная задолженность	36 402		60 716	0	62 569	0

3.7. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются

Таблица 13 (тыс. руб.)

Наименование показателей	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчетные счета	97 909	91 647	11 155
Валютные счета	5 939	401	91 734
Прочие счета (Депозиты со сроком размещения до трех месяцев)	220 000	2 000	8 500
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	323 848	94 048	111 389
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	94 048	111 389	2 632
Остаток на конец года (стр. 4500)	323 848	94 048	11 389
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	-941	10 479	11 046

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

3.8. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Краткосрочные расходы будущих периодов

В составе прочих оборотных активов Общество учитывает следующие активы:

Расшифровка строки баланса 1260

Таблица 14 (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Прочие оборотные активы - всего	1371	2923	441
в том числе:			х
Страховые полисы	1371	2839	161
НДС по арендным обязательствам (ОС в лизинге)	0	0	0
Гарантии и поручительства полученные	0	84	280

3.9. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Таблица 15 (тыс. руб.)

Наименование показателей	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	540 428	554 427	185 035
БАНК ВТБ (ПАО)	172 580	246 968	93 700
ПАО СБЕРБАНК	367 848	307 459	91 335
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.	0	29 782	0
ПАО СБЕРБАНК	0	29 782	0

Информация о действующих займах и кредитах организации в 2023-2024 году:

Таблица 16 (тыс. руб.)

Вид обязательства	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	Получено/ начислено	Погашено	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Диапазон ставок по договорам, %
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	554 427	1 070 790	1 084 789	540 428	18-24%
основной долг	554 427	968 388	982 387	540 428	х
Проценты	0	102 402	102 402	0	х
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.	29 782	334 480	364 262	0	х
основной долг	29 782	331 723	361 505	0	х
Проценты		2 757	2 757	0	х

3.10. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Оценочные обязательства

Таблица 17 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства						
всего	за 2024 г.	3 855	7 546	3 918	119	7 364
	за 2023 г.	2 507	5 986	2 902	1 736	3 855
в том числе:						
Краткосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе						
	за 2024 г.	3 855	7 546	3 918	119	7 364
	за 2023 г.	2 507	5 986	2 902	1 736	3 855
Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам						
	за 2024 г.	3 855	7 546	3 918	119	7 364
	за 2023 г.	2 507	5 986	2 902	1 736	3 855

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Таблица 18

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	№ А72-12311/2023 ООО «Авиатех Север» ОГРН 1229400067258, ИНН 9403017204 № А40-90222/24-140-621 АО "ВЕРТОЛЕТНАЯ СЕРВИСНАЯ КОМПАНИЯ" ОГРН: 1037704005041
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	НЕТ
Предъявлен иск к поставщику	№ А72-12311/2023 ООО «Авиатех Север» ОГРН 1229400067258, ИНН 9403017204 № А40-90222/24-140-621 АО "ВЕРТОЛЕТНАЯ СЕРВИСНАЯ КОМПАНИЯ" ОГРН: 1037704005041
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	НЕТ
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Соглашение о предоставлении банковской гарантии под исполнение таможенных обязательств ООО «Т1» № СОГ- IGR24/ULBR/2284 от 22.02.2024г., на сумму 10 000 000 руб., сроком действия до 17.02.2026 г.
Обеспечения под собственные обязательства	Банковские гарантии под обязательства исполнения контракта на общую сумму 15 434 749,25 руб., АТИ в залоге перед ПАО Банк ВТБ на общую сумму 100 876 453,76 руб. АТИ в залоге перед ПАО СБЕРБАНК на общую сумму 200 000 000 руб. Основное средство в залоге перед ПАО СБЕРБАНК на общую сумму 100 000 000 руб.
Риски неисполнения обязательств	НЕТ
Иные факты (описать при наличии)	НЕТ

3.11. Расшифровка статьи 1450 и 1550 «Прочие обязательства»

Таблица 19 (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Прочие обязательства долгосрочные-всего	1 326	2 616	3432
в том числе:	х	х	х
76.07.1, Арендные обязательства	3 108	2 549	2 265
76.07.2, Задолженность по арендным платежам	0	67	67
76.07.5, Проценты по аренде	-1 264	0	0

76.07.9, НДС по арендным обязательствам	-518	0	0
Прочие обязательства краткосрочные - всего	633	0	0
76.07.1, Арендные обязательства	1 008	0	0
76.07.2, Задолженность по арендным платежам	84	0	0
76.07.5, Проценты по аренде	-290	0	0
76.07.9, НДС по арендным обязательствам	-169	0	0

3.12. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Таблица 20(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1 014 341	1 175 672	449 868
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	78 255	106 290	63 585
авансы полученные	769 147	946 042	323 355
расчеты по налогам и взносам	2 295	1 464	4 800
прочая	164 643	121 876	58 128

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Таблица 21
(тыс. руб.)

Наименование	за 2024г.	за 2023г.	за 2022г.
Выручка от реализации покупных товаров	3 145 019	2 237 866	1 685 704
Аренда воздушного судна	38 126	23 009	18 588
Услуги хранения на территории ПОЭЗ	42	74	135
Услуга по организации ремонта АТИ	107 834	6 975	7 269
Выручка от оказания услуг по договору поручения	7 036	1 138	316
Услуги аренды авиационного имущества	12 619	0	0
Итого:	3 310 676	2 269 063	1 712 012

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованных покупных товаров (работ, услуг), коммерческие расходы.

Расходы, относящиеся к выполненным работам, списываются одновременно с признанием выручки от выполнения работ для определения финансового результата отчетного периода.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице

Затраты на производство

Таблица 22 (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	23 516	20 908
Расходы на оплату труда	53 424	41 548
Отчисления на социальные нужды	13 476	9 691
Амортизация	18 178	20 585
Прочие затраты	29 233	37 814
Итого по элементам	137 826	130 546
Фактическая себестоимость проданных товаров	2 235 652	1 423 241
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 373 479	1 553 787

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 23 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2024г.	2023г.
Проценты к получению, в т.ч. стр.2320	2946	1 676
Проценты полученные по депозитам	2943	1 647
Проценты полученные по займам выданным	3	29
Прочие доходы - всего, в т.ч. стр.2340	75 920	111 017
Возмещение полученное от страховой компании	45	11
Доходы при конвертации валюты	0	454
Заккрытие резервов по сомнительным долгам	165	493
Инвентаризация резерва отпусков	119	1 736
Курсовые разницы	21 873	68 339

Прибыль (убыток) прошлых лет (Возврат товаров)	204	34 058
Прочие внереализационные доходы (расходы)	34 835	5 047
Реализация ОС	167	200
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	18 506	215
Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком давности	8	0
Субсидии и гранты полученные	0	463

Прочие расходы

Таблица 24 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2024г.	2023г.
Проценты к уплате, в т.ч. стр.2330	105 159	34 513
Проценты к уплате по кредиту	105 159	34 513
Прочие расходы - всего, в т.ч. стр.2350	64 015	81 417
Агентское вознаграждение (факторинг)	19 107	0
Вознаграждение за выдачу банковской гарантии	415	1 179
Добровольные членские взносы в общественные организации	0	10
Комиссия банка	1 619	5 965
Курсовые разницы	17 149	24 743
Прибыль (убыток) прошлых лет (Возврат товаров)	324	39 460
Прочие внереализационные доходы (расходы)	9 802	674
Проценты по арендному платежу (ППА)	228	115
Расходы при конвертации валюты	667	5 567
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	6	24
Списание НДС (не подтвержденный счет-фактурой)	26	29
Федеральные сборы, госпошлина	163	162
Формирование резервов по сомнительным долгам	3 405	1 728
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	443	1 519
Материальная помощь	0	45
Продажа ОС	24	197
Списание ОС с остаточной стоимостью	10 637	0

3.15. Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет общую систему налогообложения.

Общество не применяет ПБУ 18/02. Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных налоговых активов/обязательств признаются суммы, способные уменьшить/увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Признание отложенных налоговых активов/обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые/налогооблагаемые временные разницы.

Временные разницы определяются как разница между стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Отложенный налоговый актив/обязательство при принятии к учету оценивается как произведение вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном

периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В отчетном периоде постоянные налоговые обязательства Общества не превышают допустимый критерий существенности, соответственно не отражаются в отчетности. Налог на прибыль в бухгалтерской отчетности за 2024г. отражен в сумме 22 387 тыс. руб. за 2022г. отражен в сумме 16 082 тыс. руб.,

3.16. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Обеспечения полученные

Таблица 25 (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Полученные - всего	10 000	20 000	31 958
в том числе:			
Банковская гарантия	10 000	20 000	31 958
Выданные - всего		-	-
в том числе:			
		-	-

3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Таблица 26 (тыс. руб.)

Величины курсовых разниц	2024г.		2023г.	
	прибыль	убыток	прибыль	убыток
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	21568	16570	52 691	19 570
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;	0	0	0	4
Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации;	0	0	0	0

3.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности продолжается специальная военная операция, которую Российская Федерация начала 24 февраля 2022 года, что имеет влияние на событие после отчетной даты.

Изменения валютного законодательства и курсов валют для Общества имеют влияние, поскольку Общество осуществляет операции в иностранной валюте доллары США и Евро.

Рост курса валют увеличивает обязательства Общества перед кредитором в рублевом эквиваленте и обязательства дебиторов перед Обществом за отгруженный товар в иностранной валюте. Общество подвергается риску получить в отчетности прибыль или убыток от курсовых разниц. В целях снижения данного риска Общество стремится заключать контракты с иностранными контрагентами на условиях предоплаты, т.к. авансы, выданные/полученные, не подлежат пересчету на последнее число каждого месяца. Общество постоянно отслеживает изменение курсов валют.

Влияние изменений, связанных с логистикой и продажами для Общества незначительное.

Влияние повышения ключевой ставки Банка России повлечет для Общества увеличение текущих расходов Общества. В целях снижения данного риска Общество анализирует все возможные процентные ставки по привлечению средств.

Влияние введенных санкционных ограничений для Общества минимальное.

Сфера деятельности Общества, это запасные части для воздушных судов, произведенных/производимых в России, запасные части для которых также производятся в России.

Благодаря ранее реализованным программам по импортозамещению, зависимости от иностранных комплектующих при производстве нет.

Основной тип воздушных судов, по которым работает Общество, это вертолеты семейства МИ-8, которые изготавливаются в Р, эксплуатируются большей частью в России и дружественных странах (со стороны объявления каких-либо санкций).

Общество осуществляет закупку товара на 99% на российском рынке.

Выручка Общества 94% составляют внутренние продажи и экспорт товаров, производимых в Российской Федерации. Экспортные поставки осуществляются в страны, которые продолжают с нами работать, это Китай, Уганда, Молдавия, Азербайджан, Белоруссия, Казахстан, Кыргызстан и прочие.

Незначительно усложнились процедуры отгрузки товара на экспорт и получение денежных средств на валютные счета Общества за отгруженный товар. Обществом предпринимаются меры по открытию расчетных счетов в иностранной валюте в банках, не попавших под санкции, а также применяются метод оплаты поставщикам по поручениям третьими лицами.

Руководство Общества считает, что указанные выше события не влияют существенно на финансовое состояние Общества и способность Общества непрерывно продолжать свою деятельность в течение, как минимум, следующих 12 месяцев.

3.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Таблица 27

Наименование организации, ФИО физического лица	Доля владения в уставном капитале, занимаемая должность, иные признаки связанных сторон
ООО "ИВЦ ВШ"	Директор, участник (доля владения 25%)
ООО ИЦ "Система"	Участник (доля участия 100%)
ООО «Эллтех»	Генеральный директор, участник (доля участия 25%)
ООО «Впуть»	Генеральный директор, участник (доля участия 99%)
ФИСИ (Фонд инноваций и социальных исследований)	Президент

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде отсутствуют

Информация по органу управления обществам раскрыта в Разделе 1 настоящих Пояснений.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Таблица 28 (тыс. руб.)

виды выплат	размер вознаграждений	
	за 2024 год	за 2023 год
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	125 550	247 776
Оплата труда	3 962	3 140
Страховые взносы	867	741
Дивиденды	120 721	243 895
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	0	0

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарный владелец - Тишин Николай Владимирович

3.20. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

В 2024 году Обществу государственная помощь не предоставлялась.

3.21. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Таблица 29 (тыс. руб.)

Вид оценочного значения	На	Изменения за 2024 г.	На
	31.12.2024		31.12.2023
Амортизация ОС	61 093	-2 432	63 525
Сроки полезного использования ОС	изменялись		
Резерв сомнительных долгов	8 964	3 240	5 724
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	0	0	0
Резерв под обесценение финансовых вложений	0	0	0
Резерв на ликвидацию основных средств	0	0	0
Резерв на предстоящую оплату отпусков	7 364	3 509	3 855
Отложенные налоговые активы	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	0	0	0

Генеральный директор

Тишин Николай Владимирович

Дата подписания
03.03.2025г.

