

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «МБК-С»
за 2024 год

г. Москва

«31» марта 2025 года

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Акционерное общество учреждено по решению Учредителя № б/н от 02 февраля 2006 года.

Свидетельство о внесении записи о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 010062111. Дата внесения записи 10 февраля 2006 года за основным государственным регистрационным номером – 1067746256016.

На основании Решения единственного акционера владельца всех голосующих акций ОАО «МБК-С» от 24 июля 2017 года с 31 июля 2017 года ОАО «МБК-С» переименовано в АО «МБК-С». Изменение наименования зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве 31 июля 2017 года (Лист записи ЕГРЮЛ ГРН 9177747523880.

Место нахождения Общества: 105318, Российская Федерация, г. Москва, ул. Ибрагимова, д. 15

Почтовый адрес: 105318, Российская Федерация, г. Москва, ул. Ибрагимова, д. 15

2. Размер уставного капитала Общества в течение отчетного периода не менялся, на 31.12.2015 составляет 1 000 000,00 руб. (Один миллион рублей) или 100 000 (Сто тысяч) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10 (Десять) рублей каждая.

3. Участниками Общества являются:

Акционерное общество «Глобалстрой – Инжиниринг» (АО «ГСИ») – 100% уставного капитала.

4. В течение отчетного периода Общество не имело территориально-обособленных подразделений.

5. Основными видами деятельности Общества являются:

- перевозка воздушным пассажирским транспортом, не подчиняющимся расписанию.

6. Численность персонала Общества на 31 декабря 2024 года составляет 7 (Семь) человек.

7. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Бухгалтерский учет.

Основанием для формирования учетной политики являются действующие нормативные документы по бухгалтерскому учету, которые прямо или косвенно регламентируют ведение бухгалтерского учета, локальные акты общества.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности:

-инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в три года по состоянию на 01 декабря года, следующего за отчетным;

- инвентаризация нематериальных активов, финансовых вложений, товарно-материальных ценностей, расходов будущих периодов, денежных документов строгой отчетности, проводится один раз в год, не ранее 01 октября отчетного года.

Акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами обязательно составляются перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, по мере необходимости, а также в соответствии с условиями договоров.

Инвентаризация проводится в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ МФ РФ от 13 июня 1995 г. №49).

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных должны быть соблюдены условия признания их нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Объекты основных средств при принятии к бухгалтерскому учету в зависимости от срока полезного использования, определяемого Комиссией по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества, утвержденной приказом, распределяются в группы в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020.

Формирование в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах (МПЗ) Общества производится в соответствии с ФСБУ 5/2019.

При отпуске в производство или ином выбытии материалов и т.п. ценностей их оценка производится по средней взвешенной себестоимости.

Установлено, что расходы, собранные на счете 26 «Общепроизводственные расходы» подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи».

К прямым расходам относятся:

- материальные расходы в виде сырья и материалов, перечисленные в подпунктах 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ: основные сырье и материалы, образующие основу производимой продукции (работ, услуг), комплектующие изделия и полуфабрикаты;

- расходы на оплату труда основного производственного персонала, включая страховые взносы;

- начисленная амортизация по основным средствам, используемым при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг).

- услуги, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка от реализации работ, услуг признается по мере предъявления покупателям отгрузочных документов, исходя из метода начислений.

Учет расходов по займам и кредитам отражать в соответствии с ПБУ 15/2008. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается как кредиторская задолженность в сумме, указанной в договоре.

Применять ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114 н. При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показываются развернуто. Текущий налог на прибыль в бухгалтерском учете рассчитывается следующим способом – условный расход +/- отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы (обязательства).

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству, представляющую собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Существенными признаются ошибки, искажающие одну или группу статей актива баланса и, одновременно, одну или группу статей в пассиве баланса, более чем на 5% от валюты баланса.

Раскрытие событий после отчетной даты в бухгалтерской отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98).

В бухгалтерской отчетности информация о связанных сторонах подлежит раскрытию в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008).

2. Налоговый учет

Основанием для формирования учетной политики для целей налогообложения являются части первая и вторая Налогового кодекса Российской Федерации.

Установлено, что дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется:

по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов (датой реализации товаров (работ, услуг) считается день отгрузки товаров (работ, услуг).

Установлено, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества, учитываемого в составе основных средств.

Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по *методу начислений*.

Для целей налогообложения прибыли установить линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Установить, что расчет прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и товаров отгруженных, но не реализованных производится *позаказно*.

Установить, что для целей налогообложения прибыли при реализации или ином выбытии ценных бумаг (кроме собственных акций), на расходы от производства и реализации списывается цена приобретения реализованных ценных бумаг по методу: *Стоимости каждой единицы*.

Установить, что для целей налогообложения прибыли при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в производстве (изготовлении) продукции (выполнении работ, оказании услуг) применять метод оценки *по средней стоимости*.

Установить, что для целей налогообложения прибыли *не формировать* резервы по сомнительным долгам в порядке ст.266 Налогового кодекса РФ.

Установить, что для целей налогообложения прибыли убытки финансово- хозяйственной деятельности организации, понесенные в *предыдущем отчетном периоде, подлежат* перенесению на будущее в порядке, предусмотренном ст.283 Налогового кодекса РФ.

Установить, что ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль осуществляются

- равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

1.1. Состав и движение основных средств и доходных вложений в материальные ценности:

Обществом за период 2024 года не реализовывались объекты основных средств.

За период 2024 года Обществом не приобретались объекты основных средств.

1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2024 год производилось в части модернизации, а именно обеспечение технического обслуживания воздушного судна Bombardier Inc. CL-600-2B19 серийный номер 8074, бортовой номер RA67218 согласно техническому регламенту проведения обязательного капитального ремонта воздушного судна, в соответствии со статьей 324 Налогового кодекса РФ, Учетной политикой Общества и предоставленной сметой на предстоящий сложный и дорогой вид капитального ремонта.

По итогам проведения капитального ремонта была увеличена первоначальная стоимость объекта основных средств «Воздушное судно (планер) CL-600-2B19 RA-67218» на сумму 106 573 670,60 рублей, для целей НУ был использован резерв на сложный и дорогой вид капитального ремонта в сумме 70 000 000,00 руб. Изменен срок полезного использования в сторону увеличения на 96 месяцев.

1.4. На за балансовых счетах отражено:

№ п/п	Наименование объекта	Собственник / Арендодатель	Стоимость
1.	Офисные помещения по адресу: 105318, г. Москва, ул. Ибрагимова, д. 15	ООО «ГСИ-Гипрокаучук»	64 195,82 руб.

2. Финансовые вложения

Финансовые вложения за 2024 год отсутствуют.

3. Прочие активы

Прочие активы за 2024 год отсутствуют

4. Запасы

4.1. Состав запасов.

На основании проведенной инвентаризации запасов резерв на обесценение запасов по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 Обществом не создавался.

Наличие и движение запасов – Приложение № 1.

4.2. Запасы в залоге

запасов, переданных в залог, по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 не было.

4.3. Запасы, числящиеся за балансом

запасов, числящихся за балансом, по состоянию на 31.12.2024 нет.

По состоянию на 31.12.2024 за балансом числятся малоценные объекты основных средств на общую сумму 3 813 060,60 руб.

5. Дебиторская задолженность

5.1. Состав дебиторской задолженности

Наличие и движение дебиторской задолженности – Приложение № 2

6. Денежные средства

6.1. Состав денежных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года:

- касса Общества – 283 562,12 руб.
- рублевый расчетный счет – 22 972 786,05 руб.
- валютный расчетный счет – 0,00 руб.

По состоянию на отчетные даты все денежные средства и эквиваленты денежных средств могут быть использованы Обществом без ограничений.

7. Заемные средства

7.1. Состав и изменение обязательств по заемным средствам.

В 2024 году Общество не получало займы (кредиты).

В течение 2022-2024 гг. Обществом не осуществлялись операции по выдаче и погашению собственных векселей, облигаций.

В 2020 году Обществом осуществлена выдача собственного векселя на сумму 184 816 630,75 руб. в пользу Ravensville Limited. Срок погашения векселя по предъявлению, но не ранее 30 сентября 2045 года.

7.2. Дополнительное привлечение денежных средств

Общество не привлекало дополнительные кредитные ресурсы.

За 2024 год обществом получен вклад в имущество общества от акционера:

- 16.12.2024 в сумме 55 000 000,00 руб.

8. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

8.1. Состав кредиторской задолженности

Наличие и движение кредиторской задолженности – Приложение № 3

9. Оценочные обязательства (резервы предстоящих расходов), условные обязательства и условные активы

9.1. Состав оценочных обязательств

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 297			-	2 297
в том числе: Резерв на отпуска	5701	2 297	576		-	2 872

Оценка величины обязательств по оплате отпусков работников произведена Обществом, исходя из фактического количества неиспользованных дней отпуска на конец отчетного периода и фактической величины заработной платы работников за год, предшествующий отчетному; предоставление работникам отпусков производится в соответствии с действующим трудовым законодательством.

В 2023 году в бухгалтерском учете восстановлен резерв на ремонт ОС в сумме 30 000 тыс. руб. (сторно Дт91.01/Кт96), начисленный в 2022 г., в связи с капитализацией затрат на ремонт ВС в 2024 году.

9.2. Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2024 у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

10. Расчеты по налогу на прибыль

10.1. Состав постоянных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024

- отложенные налоговые активы – 20 141 тыс.руб.

- отложенные налоговые обязательства - 20 958 тыс.руб.

10.2. Изменения отложенных налоговых активов – 3 858 тыс.руб.

10.3. Изменение отложенных налоговых обязательств – 6 303 тыс.руб.

11. Капитал и резервы

11.1. Начисление и выплата дивидендов в 2023 и 2024 годах не производилась.

11.2. Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) за отчетный период, отсутствует.

12. Доходы и расходы

В течение 2023-2024 гг. Общество не получало доходов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами.

12.1. Постатейный состав расходов

Наименование показателя	Код	тыс.руб.	
		за 2023 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	5610	981	631
Расходы на оплату труда	5620	11 858	14 270

Отчисления на социальные нужды	5630	3 090	3 890
Амортизация	5640	54 504	25 993
Прочие затраты	5650	449 260	394 182
Итого по элементам	5660	519 693	438 966
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	519 693	438 966

12.2. Прочие доходы и расходы

тыс.руб.

Прочие доходы и расходы	Обороты за 2024 год	
	Прочие расходы	Прочие доходы
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств		
Курсовые разницы	2 618	3 032
Налоги и сборы	2 544	-
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	605	21
Прочие внереализационные доходы (расходы) не принимаемые для НУ	845	-
Расходы на услуги банков	212	-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	-
ИТОГО:	6 825	3 053

13. События после отчетной даты

Обществом не зафиксировано событий после отчетной даты и даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности.

14. Чистые активы

По состоянию на 31.12.2023 чистые активы Общества составляли 131 868 тыс.руб.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2024 составляют 196 662 тыс.руб. , что является величиной больше Уставного капитала.

Общество продолжает основную деятельность, принцип непрерывности деятельности соблюдается.

15. Информация о связанных сторонах.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 03.02.2025 N 94 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2022 г. N 1625, Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 п 16:

Доступ к сведениям о юридическом лице подлежит ограничению в случае, если:

-в отношении его учредителя, являющегося юридическим лицом и осуществляющего в отношении юридического лица, доступ к сведениям о котором подлежит ограничению, контроль и (или) оказывающего на него значительное влияние, применяются или распространяются ограничительные меры;

- случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, п.16, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

16. Прочая информация

15.1. Обеспечения полученные и выданные

Общество не получало и не выдавало обеспечений.

15.2. Информация о государственной помощи

В течение 2023 – 2024 гг. Общество государственную помощь не получало

15.3. Существенные ошибки

В течение отчетного периода Обществом не были обнаружены существенные ошибки в предшествующих отчетных периодах при ведении бухгалтерского учета.

Генеральный директор

А. Н. Щепкин

Главный бухгалтер

О. И. Любина



Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	за 2024 г.	-	-	-	-
	5521	за 2023 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	237 562	(13 486)	268 026	(13 486)
	5530	за 2023 г.	158 326	(13 486)	237 562	(13 486)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г.	185 689	-	134 842	-
	5531	за 2023 г.	100 517	-	185 689	-
Авансы выданные	5512	за 2024 г.	23 411	-	103 819	-
	5532	за 2023 г.	27 327	-	23 411	-
Прочая	5513	за 2024 г.	28 461	(13 486)	29 365	(13 486)
	5533	за 2023 г.	30 482	(13 486)	28 461	(13 486)
Расчеты с бюджетом	5514	за 2024 г.	-	-	-	-
	5534	за 2023 г.	-	-	-	-
Итого	5500	за 2024 г.	237 562	(13 486)	268 026	(13 486)
	5520	за 2023 г.	158 326	(13 486)	237 562	(13 486)

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г.	184 817	184 817
	5571	за 2023 г.	184 817	184 817
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	46 012	43 596
	5580	за 2023 г.	44 223	46 012
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.	25 135	21 383
	5581	за 2023 г.	21 612	25 135
авансы полученные	5562	за 2024 г.	-	-
	5582	за 2023 г.	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024 г.	12 671	14 106
	5583	за 2023 г.	14 384	12 671
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5564	за 2024 г.	-	-
	5584	за 2023 г.	-	-
займы	5565	за 2024 г.	-	-
	5585	за 2023 г.	-	-
прочая	5566	за 2024 г.	8 119	8 107
	5586	за 2023 г.	8 142	8 119
	5567	за 2024 г.	-	-
	5587	за 2023 г.	-	-
Итого	5550	за 2024 г.	230 829	228 413
	5570	за 2023 г.	229 040	230 829