ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 ГОДА
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
ООО «ВОСТОЧНЫЙ ПУТЬ»

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 4
2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» 4
2.4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности 5
2.5. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета 5

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 13

3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» 13
3.2. Расшифровка статьи 1210 «Запасы» 14
3.3. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» 14
3.4. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» 15
3.5. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы» 15
3.6. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» 16
3.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 16
3.8. Прочие доходы и расходы 17
3.9. Расчеты по налогу на прибыль 18
3.10. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах 19
3.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» 19
3.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» 19
3.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» 20
3.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» 21
3.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» 21

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества - Общество с ограниченной ответственностью «Восточный путь»

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «ВПуть»

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 15 мая 2024г. Управлением Федеральной налоговой службы по Ульяновской области Основной регистрационный номер (ОРГН): 1247300004478

На основании Свидетельства серия В №01189 от 19.12.2024г. ООО «Восточный путь» зарегистрировано Министерством экономического развития РФ в качестве резидента особой экономической зоны портового типа за регистрационным номером 202478042180038. Компания является резидентом Портовой особой экономической зоны «Ульяновск».

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: ИНН 7300032493 КПП 730001001 ГРН 2247300098362 дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения: 15.05.2024г.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества
на 31.12.2025г. – 4,6 человек
на 31.12.2024г. – 0 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	99 %
2	Демидова Инна Александровна	1 %

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 1 000 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 Общего собрания учредителей №1 от 07.05.2024г. является Директор общества Тишин Николай Владимирович.

1.13. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности.
Вид деятельности компании - Торговля оптовая неспециализированная (код по ОКВЭД 46.90).

Общество осуществляет деятельность по направлениям:
- поставка авиационно-технического имущества (АТИ) для гражданских воздушных судов, в основном для вертолетов Ми-8;
- оказание услуг по договорам поручения;
- деятельность по складированию и хранению;
- другие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

1.14. Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице 2

Таблица 2

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2025 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:	31.10.2025	
- собственные	31.10.2025	
- арендованные	Не имеет	
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	31.12.2025	
Расходы будущих периодов	31.12.2025	
Нематериальные активы	Не имеет	
Материально-производственные запасы	31.10.2025	
Незавершенное производство	Не имеет	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025	
Финансовые вложения	Не имеет	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025	
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2025	
Расчеты с банками по ссудным счетам	Не имеет	
Расчеты с бюджетом	31.12.2025	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2025	

1.15. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

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

Ведение бухгалтерского учета возложено на директора Тишина Николая Владимировича.

1.16. Сведения об аудиторе:

Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

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,
- Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н (ред. от 07.11.2025) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"
- Положений по бухгалтерскому учету, федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 16 от 27.12.2024г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

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

Учетная политика ООО «Восточный путь» на период с 01.01.2025г. утверждена приказом Общества от 27.12.2024г. № 16.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

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.

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

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже одного раза в год.

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

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 5 до 7 лет
Машины и оборудование (кроме офисного) – 3 года
Офисное оборудование - 3 года.

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, Арендованное 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 соответствие 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 аренду, 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, заготовление, 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 неденежными 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 отсрчоки (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;

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 не формирует оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков.

2.5.9. Учет оценочных резервов

Общество не формирует 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;
- Выручка от оказания услуг по договору поручения;
- Услуги хранения на территории ПОЭЗ;

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 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства - всего:	2 501	0	0
в том числе:			
Объекты основных средств (по остаточной стоимости)	2 501	0	0
Арендуемые объекты основных средств	0	0	0
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств - всего	0	0	0
в том числе:			
Незавершенное строительство объектов основных средств	0	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 операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2025г.	-	2 620	-	(2 620)	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Автомобиль LADA LARGUS FS045L	за 2025г.	-	700	-	(700)	
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Sollers SF1	за 2025г.	-	1 920	-	(1 920)	
	за 2024г.	-	-	-	-	-

3.2. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Таблица 5 (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Запасы – всего	567 007	10	0
в том числе:			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5	10	0
Готовая продукция	0	0	0
Товары для перепродажи	567 002	0	0
Товары и готовая продукция отгруженные	0	0	0
Затраты в незавершенном производстве	0	0	0
Прочие запасы и затраты	0	0	0

3.3. 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 6 (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.		на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 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	**780 176**	**0**	**954**	**0**	**0**	**0**
в том числе:						
покупатели и заказчики	317 673	0	0	0	0	0
авансы выданные	407 418	0	952	0	0	0
Расчеты с разными	33 263	0	2	0	0	0

дебиторами и кредиторами						
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	21 775	0	0	0	0	0
Расчеты по ЕНС	47	0	0	0	0	0

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

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются

Таблица 7 (тыс. руб.)

Наименование показателей	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Расчетные счета	2 862	36	0
Валютные счета	179	0	0
Прочие счета (Депозиты со сроком размещения до трех месяцев)	3 200	0	0
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	6 241	36	0

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).

3.5. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Краткосрочные расходы будущих периодов

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

Таблица 8 (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие оборотные активы - всего	**126**	**0**	**0**
в том числе:			x
Страховые полисы	126	0	0
НДС по арендным обязательствам (ОС в лизинге)	0	0	0
Гарантии и поручительства полученные	0	0	0

3.6. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**1 297 050**	**0**	**0**
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	813 703	0	0
авансы полученные	276 624	0	0
расчеты по налогам и взносам	2 501	0	0
прочая	204 222	0	0

3.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Таблица 10 (тыс. руб.)

Наименование	**за 2025г.**	**за 2024г.**	**за 2023г.**
Выручка от реализации покупных товаров	829 366	0	0
Выручка от оказания услуг по договору поручения	1 866	0	0
Услуги хранения на территории ПОЭЗ	63	0	0
Итого:	**831 295**	**0**	**0**

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 11 (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	139	0
Расходы на оплату труда	7 727	0
Отчисления на социальные нужды	1 577	0
Амортизация	119	0
Прочие затраты	13 235	0
Итого по элементам	**22 797**	**0**
Фактическая себестоимость проданных товаров	632 453	0
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**655 250**	**0**

3.8. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 12 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Проценты к получению, в т.ч. стр.2320	**1 097**	0
Проценты полученные по депозитам	1 097	0
Проценты полученные по займам выданным	0	0
Прочие доходы - всего, в т.ч. стр.2340	8 143	0
Возмещение полученное от страховой компании	1	0
Доходы при конвертации валюты	0	0
Закрытие резервов по сомнительным долгам	0	0
Инвентаризация резерва отпусков	0	0
Курсовые разницы	8 133	0
Прибыль (убыток) прошлых лет (Возврат товаров)	0	0
Прочие внереализационные доходы (расходы)	9	0
Реализация ОС	0	0
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	0	0
Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком давности	0	0
Субсидии и гранты полученные	0	0

Прочие расходы

Таблица 13 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Проценты к уплате, в т.ч. стр.2330	**0**	**0**
Проценты к уплате по кредиту	0	0
Прочие расходы - всего, в т.ч. стр.2350	**6 635**	**0**
Агентское вознаграждение (факторинг)	0	0
Вознаграждение за выдачу банковской гарантии	39	0
Добровольные членские взносы в общественные организации	0	0
Комиссия банка	337	0
Курсовые разницы	5 363	0
Прибыль (убыток) прошлых лет (Возврат товаров)	0	0
Прочие внереализационные доходы (расходы)	0	0
Проценты по арендному платежу (ППА)	0	0
Расходы при конвертации валюты	335	0
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	0	0
Списание НДС (не подтвержденный счет-фактурой)	1	0
Федеральные сборы, госпошлина	551	0
Формирование резервов по сомнительным долгам	0	0
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	9	0
Материальная помощь	0	0
Продажа ОС	0	0
Списание ОС с остаточной стоимостью	0	0

3.9. Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет общую систему налогообложения.
Общество не применяет ПБУ18/02. 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.

3.10. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Обеспечения полученные

Таблица 14 (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Полученные - всего	**7 650**	**0**	**0**
в том числе:			
Банковская гарантия	7 650	0	0
Выданные - всего	-	-	-
в том числе:			
	-	-	-

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

Таблица 15 (тыс. руб.)

Величины курсовых разниц	2025г.		2024г	
	прибыль	убыток	прибыль	убыток
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	8 121	5 181	0	0
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;	0	0	0	0
Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации;	0	0	0	0

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

В 2025 году деятельность Обществом не прекращалась.

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 России, эксплуатируются большей частью в России и дружественных странах (со стороны объявления каких-либо санкций).
Общество осуществляет закупку товара на 61% на российском рынке.
Выручка Общества 83% составляют внутренние продажи.
Экспортные поставки осуществляются в страны, которые продолжают работать с нашей компанией это Китай, Азербайджан, ОБЪЕДИНЕННЫЕ АРАБСКИЕ ЭМИРАТЫ, Гонконг, Республика Корея, Казахстан, Мексика.
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.

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

Таблица 16

Наименование организации, ФИО физического лица	**Доля владения в уставном капитале, занимаемая должность, иные признаки связанных сторон**
ООО «1А»	Генеральный директор, участник (доля участия 94%)
ООО "ИВЦ ВШ"	Директор, участник (доля владения 25%)
ООО ИЦ "Система"	Участник (доля участия 100%)
ООО «Эллтех»	Директор, участник (доля участия 25%)
ФИСИ (Фонд инноваций и социальных исследований)	Президент

Сумма операций со связанными сторонами в 2025г. составила:
Сумма реализации в адрес ООО «1А» - 398 034 тыс. руб.,
Сумма закупки у ООО «1А» - 637 526 тыс. руб.
Сумма прочих операций с ООО «1А» - 93 681 тыс. руб.
Сумма продаж по договору с комитентом ООО «1А» - 63 789 тыс. руб.

Операции со связанными сторонами в 2024г. отсутствуют.

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

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Таблица 17 (тыс. руб.)

виды выплат	размер вознаграждений	
	за 2025 год	за 2024 год
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	**125 550**	**0**
Оплата труда	1 719	0
Страховые взносы	372	0
Дивиденды	0	0
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:	**0**	**0**

Информация о бенефициарных владельцах
Бенефициарный владелец - Тишин Николай Владимирович

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

В 2024 году Обществу государственная помощь не предоставлялась.

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

Таблица 18 (тыс. руб.)

Вид оценочного значения	На 31.12.2025	Изменения за 2025 г.	На 31.12.2024
Амортизация ОС	119	119	0
Сроки полезного использования ОС	Не изменялись		
Резерв сомнительных долгов	0	0	0
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	0	0	0
Отложенные налоговые активы	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	0	0	0

Директор _____Тишин Николай Владимирович

Дата подписания
27.02.2026г.