

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	ООО «Матрикария»
Идентификационный номер налогоплательщика	5009115397
Форма собственности:	12300
Отчетная дата (число, месяц, год)	2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:		п.46(а) ФСБУ 4/2023
ОКВЭД	Наименование вида деятельности	
46.14	Деятельность агентов по оптовой торговле машинами , промышленным оборудованием , судами и летательными аппаратами	
Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 г.:		
ОКВЭД	Наименование вида деятельности	
77.35	Аренда и лизинг воздушных судов и авиационного оборудования	

2. Учетная политика

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами соответствия с федеральными и отраслевыми стандартами.	п. 45 ФСБУ 4/2023
--	----------------------

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

<p>Учетная политика сформирована исходя из допущений:</p> <ul style="list-style-type: none"> - имущественной обособленности; - непрерывности деятельности; - последовательности применения учетной политики - временной определенности фактов хозяйственной деятельности. 	п. 19 ПБУ 1/2008
---	------------------------

<p>Активы и обязательства 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.</p> <p>Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (см. п. 2.7. настоящих Пояснений).</p>	

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.3.1. Изменение учетной политики Организации, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства

2.3.2. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

<p>В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.</p> <p>Были внесены изменения в части:</p> <ul style="list-style-type: none"> • представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений); • изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто); • утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. <p>В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года.</p>	<p>п. 14, 21, 24 ПБУ 1/2008</p>
---	-------------------------------------

2.4. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

<p>При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций),</p>	
---	--

<p>средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.</p>				<p>п.22 ПБУ 3/2006</p>
	На 31.12.2025	На 31.12. 2024	На 31.12. 2023	
Доллар США	78,2267	101.6797	89,6883	
<p>Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.</p>				

2.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<p>В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.</p> <p>Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.</p>	
--	--

2.6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<p>Организация приняла решение не устанавливать лимит стоимости активов для целей признания их в составе НМА.</p> <p>При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.</p> <p>по мере начисления амортизации по объекту нематериальных активов.</p> <p>Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.</p> <p>На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали объекты нематериальных активов.</p>	<p>ФСБУ 14/2022</p>
---	---------------------

2.7. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКТР

<p>Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКТР), отражаются в</p>	<p>ФСБУ 26/2020</p>
---	---------------------

<p>бухгалтерском учете Общества с подразделением на затраты, относящиеся:</p> <p>а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений.</p> <p>б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.</p> <p>Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных пунктами 6 и 17.3 ФСБУ 26/2020. В ином случае затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены.</p>	
---	--

2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

<p>Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы: объекты основных средств, включая: машины и оборудование; транспортные средства; объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);</p>	ФСБУ 6/2020
<ul style="list-style-type: none"> ~ капитальные вложения в основные средства: незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств; ~ незавершенные вложения в объекты инфраструктуры и социальной сферы, приобретаемые или создаваемые для безвозмездной передачи администрации муниципального образования (поселения); ~ затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам; ~ незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства; ~ оборудование, требующее монтажа; ~ затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств; ~ затраты на выполнение капитализируемых капитальных ремонтов; • прочие активы, раскрываемые в составе основных средств: <ul style="list-style-type: none"> ~ материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности; ~ авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности; ~ покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности; ~ право пользования активом, признанное по договору аренды. <p>Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретения, создании таких активов признаются</p>	

расходами периода , в котором они понесены.Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом сч. МЦ04

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

ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счете 01 «Основные средства» вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

а) по первоначальной стоимости;

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (мес.	
	2025 год	2024 год
Офисное оборудование	25	25
Транспортные средства	61	61
Прочие	36	36

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов .При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы:характер ожидаемого использования , оценку технологического устаревания , физический износ и среду эксплуатации активов , планов по замене.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина , которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта(включая стоимость материальных ценностей , остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие.

Ликвидационная стоимость утверждается п приказе по каждому основному средству при его постановке на учет наряду со сроком полезного использования и способом амортизации.

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

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

<p>с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете</p> <p>- прекращается:</p> <p>с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.</p> <p>По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.9. «Обесценение активов».</p>	
--	--

2.9. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

<p>2.9.1. Учет при получении имущества от арендодателя</p> <p>В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.</p> <p>Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.</p> <p>Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя; - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя. <p>Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа); б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. 	ФСБУ 25/2018
<p>2.9.2. Учет при передаче имущества арендатору</p> <p>Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.</p> <p>При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее</p>	ФСБУ 25/2018

<p>чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.</p> <p>Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.</p>	
--	--

2.10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

<p>В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:</p> <ul style="list-style-type: none"> • инвестиции в ценные бумаги других организаций; • вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций; • займы, предоставленные другим организациям; <p>депозитные вклады в кредитных организациях</p> <p>Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.</p> <p>Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.</p> <p>Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.</p> <p>Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.</p> <p>Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.</p> <p>При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.</p> <p>При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве</p>	ПБУ 19/02
--	-----------

<p>финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.</p> <p>Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.</p> <p>Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.</p>	
---	--

2.11. ЗАПАСЫ

2.11.1. Материалы

<p>Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.</p> <p>В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены; Запасы признаются по фактической себестоимости.</p> <p>При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по:</p> <p>по себестоимости каждой единицы;</p> <p>Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.</p>	ФСБУ 5/2019
--	-------------

2.11.2. Незавершенное производство и готовая продукция

<p>Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.</p> <p>В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.</p> <p>В зависимости от вида производства:</p> <p>В массовом и серийном производстве готовая продукция и незавершенное производство оцениваются: в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;</p> <p>При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.</p>	ФСБУ 5/2019
---	-------------

2.11.3. Резерв под обесценение запасов

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по	п.30
--	------

<p>наименьшей из следующих величин:</p> <p>а) фактическая себестоимость запасов;</p> <p>В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» 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. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.</p> <p>Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.</p> <p>Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.</p> <p>Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).</p> <p>Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.</p> <p>Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.</p> <p>Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.</p> <p>Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.</p>	<p>ФСБУ 5/2019</p>
--	--------------------

2.12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<p>К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • депозиты до востребования; • депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее; • денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней; • депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяноста двух) дней, при соблюдении следующих условий: <ul style="list-style-type: none"> – денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате); 	<p>п. 5 ПБУ 23/2011</p>
--	-----------------------------

<ul style="list-style-type: none"> – досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций; – отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей. <p>Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.</p> <p>Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.</p> <p>По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.</p> <p>Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.</p> <p>В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.</p> <p>В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:</p> <ul style="list-style-type: none"> – оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента; – денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев; – расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций; – результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета
--

<p>на счет;</p> <ul style="list-style-type: none"> – денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш-пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств. 	
--	--

2.13. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

<p>Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.</p> <p>Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.</p> <p>Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.</p> <p>Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки.</p> <p>Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> – дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности; – дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая; – остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, установленного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности. 	
--	--

2.14. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

<p>Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей .</p> <p>Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за</p>	
--	--

<p>рубежом. Резервный капитал не создается.</p>	
---	--

2.15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

<p>При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.</p> <p>Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов: относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.</p>	<p>пп. 6 и 7 ПБУ 15/2008</p>
<p>Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).]</p>	<p>п. 8 ПБУ 15/2008</p>
<p>Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.</p>	<p>п. 19 ФСБУ 4/2023</p>

2.16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

<p>При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.</p> <p>Информация о постоянных временных разниах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета , т.е способом отсрочки</p> <p>Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных ,сформированных в бухгалтерском учете.При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного</p>	<p>ПБУ 18/02</p>
--	------------------

налога на прибыль , отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.	
--	--

2.17. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.17.1 Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).	п.3, 6 ПБУ 9/99
<p>Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; • сумма выручки может быть определена; • имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; • право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); • расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. 	п. 12 ПБУ 9/99
<p>Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является</p> <p>Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.</p> <p>Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций:</p> <p>отражаются в составе прочих доходов.</p>	

2.17.2 Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.	ПБУ 10/99
Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз),	

производимые до момента их передачи в продажу включаются: в состав расходов на продажу	
<p>Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.</p> <p>Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности: полностью в отчетном году их признания.</p>	п.20 ПБУ 10/99

2.18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства: на оплату предстоящих отпусков;	
--	--

3. Основные средства

Основные средства	На 01.01.2025	Дебет	Кредит	На 31.12.2025
Наименование		134 980 261,47	38 032 744,30	375 924 999,99
LADA LARGUS	947 109,99	947 964,98	1 895 074,97	
VOLKSWAGEN TIGUAN	3 140 648,17	3 141 571,82	6 282 219,99	
Авиадвигатель Д-30КП-2 № 0305301302086	2 000 000,00	2 000 000,00	4 000 000,00	
Авиадвигатель Д-30КП-2 № 03053018802004		57 000 000,00		57 000 000,00
Авиадвигатель Д-30КП-2 № 03053019002062	2 000 000,00	2 000 000,00	4 000 000,00	
Авиадвигатель Д-30КП-2 № 03053029202047	2 000 000,00	2 000 000,00	4 000 000,00	
Авиадвигатель Д-30КП-2 № 03053038402055	30 833 333,33			30 833 333,33
Авиадвигатель Д-30КП-2 № 03053038502098	45 000 000,00			45 000 000,00
Авиадвигатель Д-30КП-2 № 03053038902067	2 600 000,00	2 600 000,00	5 200 000,00	
Авиадвигатель Д-30КП-2 № 03053039202005	44 850 000,00			44 850 000,00
Авиадвигатель Д-30КП-2 № 03053048502011		58 000 000,00		58 000 000,00
Авиадвигатель Д-30КП-2 № 03053049102084	2 000 000,00	2 000 000,00	4 000 000,00	
Авиадвигатель Д-30КП-2 № 03053049202087	31 916 666,67			31 916 666,67
Авиадвигатель Д-30КП-2 № 53028402028	34 833 333,33			34 833 333,33

Авиадвигатель Д-30КП-2 № 53028402043	1 100 000,00	1 100 000,00	2 200 000,00	
Авиадвигатель Д-30КП-2 № 53038402097	25 833 333,33			25 833 333,33
Авиадвигатель Д-30КП-2 № 53049002013	1 000 000,00	1 000 000,00	2 000 000,00	
Авиационный двигатель Д-30КП-2 № 03044043004, 1977 после модернизации	45 833 333,33			45 833 333,33
Аренда помещения по договору с ИП Рогова Л.И.	778 908,00	778 908,00	1 557 816,00	
Бокс Thule Motion XT XL (800), белый гляцевый, 500 л	110 816,67	110 816,67	221 633,34	
ВСУ ТА-6А № 0436А307	500 000,00			500 000,00
ВСУ ТА-6А № 7426А288	1 200 000,00			1 200 000,00
ВСУ ТА-6А № 8236А142	500 000,00	500 000,00	1 000 000,00	
Контейнер б/у для упаковки и транспортировки двигателей № 2		125 000,00		125 000,00
Тара для транспортировки и хранения авиационного двигателя Д-30КП № 1		250 000,00	250 000,00	
Тара для транспортировки и хранения авиационного двигателя Д-30КП № 2		250 000,00	250 000,00	
Тара для транспортировки и хранения авиационного двигателя Д-30КП № 3		588 000,00	588 000,00	
Тара для транспортировки и хранения авиационного двигателя Д-30КП № 4		588 000,00	588 000,00	
Итого	278 977 482,82	134 980 261,47	38 032 744,30	375 924 999,99

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Контрагенты	На 01.01.2025	Дебет	Кредит	На 31.12.2025
58, Финансовые вложения				
АО "АК "ГЕЛИКС"	208 100 000,00	17 100 000,00	35 000 000,00	190 200 000,00
ИП БАЛДИН СЕРГЕЙ БОРИСОВИЧ		1 000 000,00	1 000 000,00	
ТИНЬКОФФ БАНК АО	12 305 000,00	1 359 594 000,00	1 333 344 000,00	38 555 000,00
Итого	220 405 000,00	1 377 694 00,00	1 369 344 000,00	228 755 000,00

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Счет, Наименование счета	Сальдо на 01.01.25	Обороты за период		Сальдо на 31.12.25
Контрагенты	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет

62, Расчеты с покупателями и заказчиками	68 765 808,25	108 061 631,25	19 930 600,00	156 896 839,50
АО "АК "ГЕЛИКС"	65 845 008,25	92 536 231,25	1 484 400,00	156 896 839,50
Итого	68 765 808,25	108 061 631,25	19 930 600,00	156 896 839,50

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Оценочные обязательства и резервы	На 01.01.2025г		На 31.12.2025
96, Резервы предстоящих расходов	694 407,18		694 407,18
Резерв ежегодных отпусков	122 379,55		122 379,55
Резерв ежегодных отпусков	572 027,63		572 027,63
Итого	694 407,18		694 407,18

7. Займы и кредиты

Контрагенты		Сумма задолженности 01.01.2025	Дебет	Кредит	Общая сумма задолженности 31.01.2025
Договоры					
Компания "VICTORY AVIATION FZE" ранее "FLY SKY FZE"	БУ	855 150 707,59	246 947 314,70	50 349 470,37	658 552 863,26
Договор займа № 2020-06-04 от 04.06.2020 г. (Договор цессии от 15.03.2022 г.)	БУ	76 400 395,99	22 062 613,71	4 498 124,00	58 835 906,28
USD	БУ	76 400 395,99	22 062 613,71	4 498 124,00	58 835 906,28
	Вал.	751 382,98		737,54	752 120,52
Договор займа № FLY/SKY-2020-07 от 20.07.2020	БУ	778 750 311,60	224 884 700,99	45 851 346,37	599 716 956,98
USD	БУ	778 750 311,60	224 884 700,99	45 851 346,37	599 716 956,98
	Вал.	7 658 857,29		7 539,95	7 666 397,24
Итого	БУ	855 150 707,59	246 947 314,70	50 349 470,37	658 552 863,26

8. Иная информация

8.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.23	На 31.12.24	На 31.12.25
3 чел	3 чел	1 чел

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Общества .
Генеральным директором является Колчанова Ольга Николаевна.
Обособленных подразделений , в том числе филиалов и представительств нет.

Состав участников и их доля в уставном капитале :Малик Билал Насир , доля в уставном капитале 100 %.

Дочерних и зависимых обществ нет.Общество не осуществляет видов деятельности , подлежащих лицензированию.

8.2 СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2023 т.р	на 31.12.2024 т.р	на 31.12.2025 т.р
Уставный капитал, тыс. руб.	10,00	10,00	10,00
Чистые активы, тыс. руб.	(391360)	(239673)	(377354)