ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «РАТЕЛ АВИА» ЗА 2025 ГОД

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «РАТЕЛ АВИА» за 2025 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчётности.

Показатели бухгалтерской отчетности отражены в тыс.руб.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «РАТЕЛ АВИА» было учреждено 09.12.2014 года.

ООО «РАТЕЛ АВИА» зарегистрировано по адресу: 107023, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Преображенское, ул Малая Семёновская, дом 3А, строение 1, помещение 9/2.

ООО «РАТЕЛ АВИА» в 2025 году осуществляло следующие виды деятельности:

- ОКВЭД 51.10.1 Перевозка воздушным пассажирским транспортом, подчиняющимся расписанию.

Среднесписочная численность работающих за отчётный период – 6 человек.

Контрольные и исполнительные органы:

- Единственный участник ООО «РАТЕЛ АВИА» - Ракицкий Александр Эдуардович;
- Единоличный исполнительный орган – ООО «УК «РАТЕЛ» – управляющая компания ООО «РАТЕЛ АВИА» в лице генерального директора Ракицкого Александра Эдуардовича.

ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. Бухгалтерский учёт и отчётность

1.1. Бухгалтерская отчётность ООО «РАТЕЛ АВИА» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

1.2. Бухгалтерский учёт ведётся структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт ООО «УК «РАТЕЛ» – управляющая компания ООО «РАТЕЛ АВИА» в лице генерального директора Ракицкого Александра Эдуардовича (далее – Организация).

1.3. Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся в рублях и копейках на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с Планом счетов, утверждённым Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

1.4. Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С: Бухгалтерия», версия 8.3. Организация создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

1.5. Организация использует типовые формы бухгалтерской отчётности (Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н).

2. Порядок учёта нематериальных активов (НМА)

2.1. Начисление амортизации по НМА ведётся линейным способом (ФСБУ 14/2022).

2.2. Организация не переоценивает группы однородных НМА по текущей рыночной стоимости.

2.3. НМА не проверяются на обесценение в порядке, определённом Международными стандартами финансовой отчётности (ФСБУ 14/2022).

3. Порядок учёта основных средств (ОС)

3.1. Амортизация по объектам ОС начисляется линейным способом по всем группам ОС.

3.2. Активы стоимостью менее 100 000 руб. за единицу отражаются в учёте в составе запасов.

3.3. Расходы на ремонт ОС отражаются в бухгалтерском учёте по мере их фактического осуществления.

3.4. Организация не производит переоценку объектов ОС.

4. Порядок учёта запасов

4.1. При выбытии запасов их оценка производится по средней себестоимости каждой единицы.

4.2. Резерв под снижение стоимости запасов не создаётся.

5. Порядок формирования доходов

5.1. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу Организации и присвоенным кодам статистики).

5.2. Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции и товаров признаётся по завершении выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции в целом (п. 13 ПБУ 9/99).

6. Порядок формирования расходов

6.1. К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с оказанием услуг в соответствии с ПБУ 10/99.

6.2. Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы.

6.3. Расходы по обычным видам деятельности списываются единовременно в конце отчётного периода.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. Резервы

7.1. Резерв по сомнительным долгам формируется ежеквартально в течение отчетного периода на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности и в соответствии с принятой Учетной политикой. Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2025 года составляет 0 тыс. руб.

7.2. Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается на конец отчетного периода, исходя количество отработанных, но не отгулянных рабочих дней и средней заработной платы работников. Сумма данного оценочного обязательства на 01.01.2025 года составляет 0 тыс. руб., на 31.12.2025 составляет 0 тыс. руб.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

8. Раскрытие информации по доходам и расходам

8.1. Расходы по обычным видам деятельности составили 20 006 тыс. руб., в т.ч.:

Статья расходов	*Сумма, тыс.руб.*
Себестоимость проданных товаров	522
Амортизация	3 570
Расходы на оплату труда	9 089

Взносы с ФОТ	2 339
Имущественные налоги	78
Материальные расходы	395
Прочие расходы	4 013
Итого	**20 006**

8.2. Прочие доходы за 2025 год составили 188 тыс. руб., в том числе:

Прочие доходы	***Сумма, тыс.руб.***
Проценты, полученные по депозитам	41
Прочие внереализационные доходы и расходы	147
Итого	**188**

8.3. Прочие расходы за 2025 год составили 81 тыс. руб., в том числе:

Прочие расходы	***Сумма, тыс. руб.***
Прочие внереализационные доходы и расходы	4
Расходы на услуги банков	77
Итого	**81**

8.4 Чрезвычайные расходы в 2025 году у Общества отсутствовали.
8.5 В 2025 году не было распределения прибыли и выплат дивидендов Единственному участнику Общества Ракицкому Александру Эдуардовичу.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

10. Информация о рыночных, финансовых и правовых рисках.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски могут быть объединены в следующие укрупненные группы:

Риск непогашения дебиторской задолженности. Общество оценивает риск в отношении дебиторской задолженности как низкий, поскольку большая часть договоров предусматривает авансирование. Общество осуществляет ежемесячный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности.

Риск ликвидности. Данный вид риска связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату обязательства перед поставщиками и подрядчиками. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством оптимального соотношения собственного и заемного капитала, оптимизацией структуры задолженности и сроков ее погашения. В настоящее время

Общество полагает, что предприняты все необходимые меры, обеспечивающие минимальное влияние данного риска на деятельность Общества.

Правовые риски. Данные риск связан с невозможностью выполнения взятых на себя обязательств или с ненадлежащим образом оформленными обязательствами. Данные риски для Общества маловероятны, так как в договорах учтены все факторы, способные повлечь за собой риск потерь. Также при заключении сделок учитываются производственные возможности поставщиков и подрядчиков, а также оптимальная ценовая составляющая.

Репутационный риск. На сегодняшний день Общество зарекомендовало себя на рынке как надежный партнер, поставляющей на рынок продукцию хорошего качества, и реализующий оптимальную ценовую политику. С точки зрения Общества данному риску оно не подвержено.

Таким образом, по совокупности влияния вышеуказанных рисков на деятельность Общества можно сказать, что Общество находится в достаточно стабильном финансово-хозяйственном состоянии.

11. Информация о связанных сторонах

К связанным сторонам относятся:

- Ракицкий Александр Эдуардович – единственный участник Общества
- ИП РАКИЦКИЙ АЛЕСКАНДР ЭДУАРДОВИЧ ИНН 500803939024
- ООО «РАТЕЛ АВИАСЕРВИС» ИНН 7705958726
- ООО «УК РАТЕЛ» ИНН 9718282213
- ООО ПСК «РАТЕЛ ИНЖИНИРИНГ» ИНН 9718027968

Основание зависимости приведено в таблице (в тыс.руб.):

Наименование организации	*Счет учета*	*Состояние расчетов*				*Обороты*		*Характер операции*	*Основание зависимости*
		На 01.01.2025		*На 31.12.2025*		*Дт*	*Кт*		
		Дт	*Кт*	*Дт*	*Кт*				
Ракицкий Александр Эдуардович	71	-	17	-	200	-	183	Оплата ТМЦ и услуг по авансовому отчету	Единственный участник
	67	-	3 850	-	3 850	-	-	Получение займа	
ИП РАКИЦКИЙ АЛЕСКАНДР ЭДУАРДОВИЧ	67	-	100	-	100	-	-	Получение займа	Единственный участник
ООО «РАТЕЛ АВИАСЕРВИС»	67	-	51 140	-	70 921	-	19 781	Получение займа	Единственный участник, Руководитель
	62	40 829	-	52 448	-	11 618	-	Выполнение авиационных работ	
	60	-	304	-	304	-	-	Организация перевозок	
ООО «УК РАТЕЛ»	60	-	-	-	35	-	35	Услуги по договору управления	Единственный участник, Руководитель
	60	-	-	55	-	302	247	Аренда	
ООО ПСК «РАТЕЛ ИНЖИНИРИНГ»	60	-	-	531	-	1 053	522	Перепродажа товаров	Единственный участник, Руководитель

12. События после отчётной даты

События после отчетной даты у Общества отсутствуют.

13. Непрерывность деятельности

Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствует намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, все обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор
ООО «УК «РАТЕЛ» -
Управляющая компания
ООО «РАТЕЛ АВИА» _____ ***А.Э. Ракицкий***

13.03.2026