Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Росавиаспецкомплект» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **ООО «Ремонт, обслуживание, снабжение авиации специальными комплектующими» (ООО «Росавиаспецкомплект»)** за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества аудируется не первый год. За прошлый, 2024 год, Обществу было выданы аудиторское заключение. Соответственно, корректировки по итогам аудита в учет и отчетность ретроспективно не вносились.

На отчетный год аудитором Общества является аудиторская фирма ООО АФ «АУДИТ-ПРОФЕССИОНАЛ».

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества:
109004, г. Москва, ул. Александра Солженицына, д. 33, стр. 1

Дата государственной регистрации общества 28.01.1997г. №955.071 зарегистрировано в Государственном учреждении Московская регистрационная палата. В соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года: ОГРН 1027739316791, дата внесения записи 04.10.2002 г. Орган, осуществивший государственную регистрацию: межрайонная инспекция МНС РФ № 46 по г. Москве.

Основной вид деятельности Общества по ОКВЭД–46.9 Торговля оптовая неспециализированная

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Выручка от реализации в 2025 году составила 1 460 623,00 тысяч рублей

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 5 человек.

Состав учредителей Общества в 2025 году:

1. ООО «СЭВ 1» ИНН 7708118500 - 0,318 %
2. Васильев Юрий Владиславович ИНН 772872005501-99,622 %
3. Кузнецов Сергей Владимирович ИНН 772445796088 - 0,03%
4. Сластников Валерий Алексеевич -0,03%

Исполнительный орган Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	**Должность**	**Общая сумма краткосрочного вознаграждения, выплаченного в тыс. руб.**	**Описание вида выплаченного вознаграждения**
Гриценко Петр Иванович	Генеральный директор	7 219,00	Заработная плата и премии

Настоящая отчетность была подписана 30 марта 2026 года.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

(Раздел подлежит заполнению и актуализации в зависимости от наличия и структуры ОС в отчетном году.)

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

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, а также ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, ожидаемого физического износа, морального устаревания, с учетом модернизации, реконструкции и технического перевооружения.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

В соответствии с п. 8,9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	**Сроки полезного использования**
МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ	**3 года (36 месяцев)**
ПРОЧИЕ МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ	**2 года (24 месяца)**
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	**2 года 1 месяц (25 месяцев)**

Нематериальные активы

В соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в

денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Срок полезного использования по каждому виду амортизируемых НМА определяется специально созданной комиссией при их постановке на учет, исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений, сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;

- ожидаемого срока использования объекта, в течении которого Организация может получать экономическую выгоду (доход).

Состав комиссии по определению срока полезного использования НМА входят работники подразделений организации. Решение комиссии о сроке использования НМА оформляется протоколом (актом).

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

В соответствии ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

НМА на балансе организации – отсутствуют.

Аренда

По договору аренды №243/06-19 от 30.10.2019 года Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, ул.Александра Солженицына д.33, стр.1.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта

отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных вам скидок) (п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не использовать.

Запасы, приобретенные на условиях отсрочки более 12 месяцев, если в договоре проценты по коммерческому кредиту не выделены, оценивать исходя из суммы денежных средств, которую бы уплатили продавцу без отсрочки (рассрочки). Разница между этой оценкой и номинальной стоимостью, подлежащей уплате продавцу, учитывается аналогично расходам по займу.

Единицей запасов является номенклатурный номер.

Транспортные расходы, связанные с приобретением товаров, учитываются в составе расходов на продажу.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация 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. 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. 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).

По материально-производственным запасам в 2025 году резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формировался.

Дебиторская задолженность

Общество не создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. [Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н]

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. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 №). 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).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

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.

Организация в 2025 году не переходила досрочно на ФСБУ 9/2025.

Расходы

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. Основание: п. 17, 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В целях бухгалтерского учета все расходы на продажу являются косвенными расходами и подлежат ежемесячному списанию в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Основная сумма долга (далее - задолженность) по полученному от заимодавца кредиту и (или) займу учитывается в соответствии с условиями кредитного договора или договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств.

Организация принимает к бухгалтерскому учету задолженность в момент фактической передачи денег и отражает ее в составе кредиторской задолженности.

Включение затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности,

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:

Доллар США 78,2267 руб.; Евро 92,0938 руб.

РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом. На конец месяца формируется ОНА или ОНО по каждому активу (обязательству), где на соответствующих балансовых счетах имеются разницы. Постоянный налоговый расход или постоянный налоговый доход определяется расчетным путем без формирования проводок.

Способ определения величины текущего налога на прибыль:

Используется способ на основе данных бухгалтерского учета, скорректированных на сумму постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Исправление ошибок

Существенных ошибок, допущенных в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете не выявлено.

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Общества отсутствуют.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам нет. Капитализированных расходов по кредитам и займам нет.

Основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации, нет.

Остаточная стоимость основных средств составляет 25,91 тыс. руб.

Реализация основных средств в 2025 г. не осуществлялась.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. предоставленные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	**Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты (тыс. руб.)**	**Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты (тыс. руб.)**	**Срок погашения**
Итого предоставленные займы	157 390,00		2026 г

ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 0 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 0 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 0 тыс. руб.).

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Информация о движении денежных средств и отдельных статей за отчетный период представлена в соответствующем отчете к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Денежных средств и их эквивалентов, недоступных для использования на 31 декабря 2025 года не имеется.

Аккредитивов, открытых в пользу Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. не имеется.

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	**Доли, принадлежащие Обществу**
На 31 декабря 2025 г.	11 000,00	0
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2024 г.	11 000,00	0
Увеличение (уменьшение) уставного капитала		
Изменение доли, принадлежащей Обществу		
На 31 декабря 2023 г.	11 000,00	0

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г. составил: 100.

Долей, не оплаченных [оплаченных частично] по состоянию на 31 декабря 2025 г. нет.

Долей, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2025 г. нет.

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствуют.

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резервы на оплату труда и премии в 2025 году производятся в размере 5 000,00 тыс.руб. ежемесячно.

Резервы на долговые обязательства в организации в 2025 году не производились.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствует

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2024г., 2023г.Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В графе 4119 «прочие поступления» основную массу 41 535,00 тыс.руб., составляет возмещённый

НДС, полученный из бюджета, посредством подтверждения освобождения от НДС по ставке 0% (экспорт) на основании п.1с.

В графе 4129 «прочие платежи» отражены платежи по возврату покупателю неиспользованных полученных авансов (304 508,44) тыс.руб. и обороты между своими счетами (230 000,00) тыс.руб..

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	**Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)**	**Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг**	**Валовая прибыль**
Торговля оптовая неспециализированная	1 460 623,00	(534 058,00)	926 565,00
Итого за 2025 год	1 460 623,00	(534 058,00)	926 565,00

В течение отчетного года реализации товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99) не осуществлялось.

Коммерческие расходы на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

Управленческие расходы, произведенные в 2025 году составили 217 016,53 тыс.руб., из них:

-Оплата труда 62 714,7 тыс.руб.;

-Страховые взносы 5 054,19 тыс.руб.;

-Аренда офиса 298 тыс.руб.;

-Амортизация ОС 8,64 тыс.руб;

-Услуги сторонних организаций 148 941,00 тыс.руб.

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	2025 г.
Проценты по депозитам к получению	93 524,34
Прочие внер.дох.(резервы востановл)	30 007,73
Проценты по займам выданным к получению	10 406,93
Итого прочие доходы	133 939,00
Прочие расходы	2025 г
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	1 166,18
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	497,85
Курсовые разницы	59 099,15

Расходы, поступившие после отгрузки продукции	362 149,96
Прочие (штрафы, пени, неустойки и пр.)	382,29
Итого прочие расходы	423 295,43

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

− *предоставление имущества в аренду;*

− *финансовые операции, включая предоставление займов;*

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	**Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица**	**Основание, в силу которого сторона признается связанной**	**Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %**	**Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %**
Юридические и физические лица					
.	ОАО «РОСАТ»	109004, г. Москва, ул. Александра Солженицына, д. 33, стр. 1	-принадлежит доля в уставном капитале Общества -осуществляется аренда помещений, -получение займов.		34,47
.	ЗАО «Морспецтехника»	109004, г. Москва, ул. Александра Солженицына, д. 33, стр. 1	Предоставление займов		

В 2025 г. Общество вернуло заемные средства в размере 1 166,00 тыс. руб.

Расчеты со связанными сторонами осуществлялись в безналичной денежной форме.

ВЫПЛАТЫ КРАТКОСРОЧНОГО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В течение 2025 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	
- зарплата	32 521,79
- взносы	5 239,48

ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНОМ (НЫХ) ВЛАДЕЛЬЦЕ (АХ).

Бенефициарным владельцем **ООО «Росавиаспецкомплект»** по доли владения обществом является:

Васильев Юрий Владиславович ИНН 772872005501

В 2025 году у ООО «Росавиаспецкомплект» не имели место чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Общество не получало государственной помощи.

Общество не заключало договора о совместной деятельности.

Общество не имеет условных фактов хозяйственной деятельности.

НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация в последующие 12 месяцев после отчетной даты 31.12.2025 г. планирует ведение непрерывной деятельности, у Общества отсутствуют намерения или необходимость в ликвидации или существенном сокращении своей деятельности.

Руководство Общество считает, что санкции, введенные Европейскими странами и союзниками 24.02.2025г., не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты дальнейшего развития ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Генеральный директор **Гриценко Петр Иванович**

Дата 30.03.2026 г.