

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «1А»
за 2025 год**

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.....	5
2.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	5
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 статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»	15
3.3. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»	16
3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы».....	16
3.5. Расшифровка статьи «Расходы будущих периодов»	16
3.6. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность».....	17
3.7. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	17
3.8. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы».....	18
3.9. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»	18
3.10. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства».....	19
3.11. Расшифровка статьи 1450 и 1550 «Прочие обязательства»	20
3.12. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность».....	21
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	21
3.14. Прочие доходы и расходы	22
3.15. Расчеты по налогу на прибыль.....	23
3.16. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах	24
3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	24
3.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»	24
3.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».....	25
3.20. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»	26
3.21. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	26

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества - Общество с ограниченной ответственностью «1А»

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «1А»

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 09 декабря 2015г. Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Ульяновска
Основной регистрационный номер (ОРГН): 1157329003480

На основании Свидетельства серия Б №00428 от 28.04.2016г. ООО «1А» зарегистрировано Министерством экономического развития РФ в качестве резидента особой экономической зоны портового типа за регистрационным номером 2016730468340. Компания является резидентом Портовой особой экономической зоны «Ульяновск».

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 73 №002472506 от 09.12.2015г.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества
на 31.12.2025г. – 52 человека
на 31.12.2024г. – 48 человек
на 31.12.2023г. – 43 человека

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	94 %
2	Демидова Инна Александровна	1%
3	Доля общества	5%

Из состава учредителей на основании заявления от 29.04.2025г. вышел Зуев Константин Николаевич. Доля в размере 5% перешла к Обществу.

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 500 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 участников №1 от 02.12.2015г. с 02.12.2015г. до 08.12.2018г., № 15 от 27.11.2018г. с 09.12.2018 по 08.12.2021г., №58 от 10.11.2021г. с 09.12.2021г. до 08.12.2026г. является Генеральный директор общества Тишин Николай Владимирович.

1.13. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности.

Вид деятельности компании – код ОКВЭД 52.23.19 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с воздушным транспортом.

Общество осуществляет деятельность по направлениям:

- поставка авиационно-технического имущества (АТИ) для гражданских воздушных судов, в основном для вертолетов Ми-8;
- оказание услуг по сдаче в аренду воздушных судов - вертолеты МИ-8;
- оказание услуг по организации ремонта авиационно-технического имущества (АТИ);
- торговля автотранспортными средствами;
- оказание услуг по договорам поручения;
- 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 2023 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:	31.10.2025	
- собственные	31.10.2025	
- арендованные	31.10.2024	
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	31.12.2025	
Незавершенное производство	31.12.2025	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2025	
Финансовые вложения	31.12.2025	
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 главного бухгалтера Кротову Татьяну Михайловну

1.16. Сведения об аудитор:

Наименование: Аудиторская фирма Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ» (ООО «АУДИТ»)

Юридический адрес: 432048 г. Ульяновск, ул. Кирова, д.6, к.2, оф.13

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) № 1257300006050

ООО «Аудит - Регион» является членом Саморегулируемой организации аудиторов

Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), зарегистрированного в государственном реестре

саморегулируемых организаций аудиторов при Министерстве финансов РФ в соответствии с приказом от 25.09.2025 № 752 (ОРНЗ 12506124442).

Величина подлежащего выплате вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности организации за 2025 год составляет 165 тыс. рублей.

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» № 18 от 28.12.2024г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) 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

ООО «1А» на 2025 год утверждена новая учетная политика приказом генерального директора Тишиным Н.В. от 28.12.2024г. № 18

Учетная политика основана на принципах и методах учета учетной политики утвержденной приказом от 28.12.2024 № 18

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.

В феврале 2024г. ООО «1А» было включено в санкционный список США (OFAC) - SDN List.

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) Производственный и хозяйственный инвентарь
- 5) Другие виды основных средств (здания в аренде)

Организация учитывает завершённые 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 не проводится.

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 3 до 5 лет

Машины и оборудование (кроме офисного) – 3 года

Офисное оборудование - 3 года

Другие виды основных средств (здания в аренде) – соответствует сроку по договору аренды.

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 соответствии 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 аренды, 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, изготовление, 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 недежными 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 отсрочки (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;
- Гарантии и поручительства полученные;

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 формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;

2.5.9. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- 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;
- Аренда воздушного судна;
- Услуги хранения на территории ПОЭЗ;
- Услуга по организации ремонта АТИ;
- Выручка от оказания услуг по договору поручения;

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:	133 882	29 808	36 173
в том числе:			
Объекты основных средств (по остаточной стоимости)	131 888	27 363	33 856
Арендуемые объекты основных средств (Здание склада)	1 994	2 445	2 317
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств - всего	12 072	12 022	0
в том числе:			

Незавершенное строительство объектов основных средств	12 072	12 022	0
---	--------	--------	---

Информация в отношении капитальных вложений

Таблица 4 (тыс. руб.)

	Период	Изменения за период		На конец периода	
		затраты	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	142 057	(142 007)	12 072	-
	За 2024 г.	38 931	(26 909)	12 022	-
в том числе:					
Земельные участки	За 2025 г.	50	-	12 072	-
	За 2024 г.	12 022	-	12 022	-
Транспортные средства	За 2025 г.	128 546	(128 546)	-	-
	За 2024 г.	3 761	(3 761)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	13 461	(13 461)	-	-
	За 2024 г.	21 419	(21 419)	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	445	(445)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 284	(1 284)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	400	(400)	-	-
	За 2024 г.	106	(106)	-	-
в том числе:					
Офисное оборудование	За 2025 г.	400	(400)	-	-
	За 2024 г.	106	(106)	-	-

Предоставление имущества в аренду не является основным видом деятельности Общества.

К основным видам объектов, предоставляемых Обществом в аренду, относятся Воздушные суда типа МИ-8. Согласно п. 26 ФСБУ 25/2018 объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, так как по условиям договоров аренды экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся Здания и сооружения. Указанные объекты являются предметами договоров неоперационной (финансовой) аренды. Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества. Общество арендует здание основного склада.

Для определения ставки дисконтирования используется информация из внешних (например, публикуемые процентные ставки или иная статистическая информация) или внутренних источников (например, информация за предыдущий период или о ранее действовавших условиях, в которых организация осуществляла свою деятельность). Ставка дисконтирования составляет 13% (ставка, по которой арендатор может привлечь заемные средства на сопоставимых условиях). Ежемесячная ставка составляет 1,0102 рассчитанная по формуле $\text{Месячная ставка} = ((1 + 0,13)^{1/12} - 1) \times 100\%$.

Переменная часть арендной платы составляет сумму, равную стоимости коммунальных услуг (холодного и горячего водоснабжения, водоотведения, отопления, электроснабжения, потребленных Арендатором за месяц). Указанная сумма определяется на основании акта расчета переменной части согласно данным счетов ресурсоснабжающих организаций

пропорционально занимаемой Арендатором площади и оплачивается на основании счета, выставяемого Арендодателем. Переменные арендные платежи относятся на расходы в том периоде, в котором они были произведены.

Обществу запрещается продавать или закладывать арендованные активы в качестве обеспечения. При аренде офисных зданий и производственных помещений Общество должно поддерживать эти объекты в хорошем состоянии и возвращать их в исходное состояние в конце срока аренды. Кроме того, Общество должно застраховать объекты основных средств и нести расходы по их техническому обслуживанию в соответствии с договорами аренды.

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2024 – 2025 г.г. представлена в рамках раскрытия по Основным средствам в таблице 3

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

Таблица 5 (тыс. руб.)

	2025г.	2024г.
Амортизация, начисленная на право пользования активом	623	441
Процентные расходы по обязательствам по аренде	316	228
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	84	136
Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	0	0

Далее представлены минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда Общество выступает в качестве арендодателя:

Таблица 6 (тыс. руб.)

	2025г.	2026 г.
Менее 1 года	0	0
От 1 года до 5 лет	15000	15000
Более 5 лет		
Итого платежей к получению по операционной аренде	15000	15000

3.2. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Таблица 7 (тыс. руб.)

	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Долгосрочные - всего			
в том числе:			
Краткосрочные - всего	0	0	0
в том числе:			
Предоставленные займы	0	0	0
Финансовых вложений - итого			
	0	0	0

3.3. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Таблица 8 (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Прочие внеоборотные активы - всего	0	0	0
в том числе:		х	х
Гарантии и поручительства полученные сроком свыше 12 мес.	0	0	0

3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Запасы – всего	2 077 981	1 396 590	1 218 524
в том числе:			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	125	2 745	407
Готовая продукция	0	0	0
Товары для перепродажи	2 077 857	1 393 845	1 216 582
Товары и готовая продукция отгруженные	0	0	0
Затраты в незавершенном производстве	0	0	0
Прочие запасы и затраты	0	0	1 535

3.5. Расшифровка статьи «Расходы будущих периодов»

Долгосрочные расходы будущих периодов

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

Краткосрочные расходы будущих периодов

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

Таблица 10 (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие оборотные активы - всего	2400	1371	2923
в том числе:			
Страховые полисы	2400	1371	2839
Гарантии и поручительства полученные	0	0	84

3.6. 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 11 (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	2 249 561	-26 585	1 893 110	-8 964	1 835 154	-5 724
в том числе:						
покупатели и заказчики	1 331 043		421 913	-8 964	407 965	-5 724
авансы выданные	809 012		1 434 795		1 366 473	0
Прочая краткосрочная задолженность	109 506		36 402		60 716	0

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

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются

Таблица 13 (тыс. руб.)

Наименование показателей	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчетные счета	261 606	97 909	91 647
Валютные счета	2	5 939	401
Депозиты	30 300	220 000	2 000
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	291 908	323 848	94 048
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	323 848	94 048	111 389
Остаток на конец года (стр. 4500)	291 908	323 848	94 048
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	-515	-941	10 479

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).

3.8. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Краткосрочные расходы будущих периодов

Таблица 14 (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие оборотные активы - всего	2400	1371	2923
в том числе:			
Страховые полисы	2400	1371	2839
Гарантии и поручительства полученные	0	0	84

3.9. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Таблица 15 (тыс. руб.)

Наименование показателей	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	496 797	540 428	554 427
БАНК ВТБ (ПАО)	368 797	172 580	246 968
ПАО СБЕРБАНК	128 000	367 848	307 459
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.	286 385	0	29 782
ПАО СБЕРБАНК	75 390	0	29 782
БАНК ВТБ (ПАО)	208 763	0	0
Сафонова Ирина Анатольевна	2 233	0	0

Информация о действующих займах и кредитах организации в 2024-2025 году:

Таблица 16 (тыс. руб.)

Вид обязательства	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Получено/	Погашено	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Диапазон ставок по договорам, %
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	540 428	1 251 326	1 294 957	496 797	15-24%
основной долг	540 428	1 251 326	1 294 957	496 797	
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.		651 140	371 904	286 385	20-24%
основной долг		629 171	355 171	274 000	
Проценты		178 350	165 965	12 385	

3.10. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Оценочные обязательства

Таблица 17 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 364	7 019	7 198	2 158	5 027
	За 2024 г.	3 855	7 546	3 918	119	7 364
в том числе: Краткосрочные оценочные обязательства Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	7 364	7 019	7 198	2 158	5 027
	За 2024 г.	3 855	7 546	3 918	119	7 364

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Таблица 18 (тыс. руб.)

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	№ А72-6878/2025 ООО «Урал Авиа» ИНН 6679051905 № А72-13943/2025 ООО «Урал Авиа» ИНН 6679051905 Дело № А40-273288/2025-76- 2830 "ИНТЕРПРОФАВИА" (ИНН: 7736099947 ОГРН: 1027700119919)
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	НЕТ

Предъявлен иск к поставщику	Дело № А72-6878/2025 ООО «Урал Авиа» ИНН 6679051905 Дело № А72-13943/2025 ИНН 6679051905 ООО «Урал Авиа» Дело № А40-273288/2025-76- 2830 "ИНТЕРПРОФАВИА" (ИНН: 7736099947 ОГРН: 1027700119919)
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	НЕТ
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Соглашение о предоставлении банковской гарантии под исполнение таможенных обязательств ООО «Т1» № СОГ- IGR24/ULBR/2284 от 22.02.2024г., на сумму 10 000 000 руб., сроком действия до 17.02.2026 г., Соглашение о предоставлении банковской гарантии под исполнение таможенных обязательств ООО «Т1» № СОГ- IGR25/ULBR/0088 от 05.12.2025г., на сумму 10 000 000 руб., сроком действия до 10.11.2027 г.
Обеспечения под собственные обязательства	Банковские гарантии под обязательства исполнения контракта на общую сумму 103 425 473,05 руб., (данные предоставляла ранее в Реестре Банковских гарантий на 31.12.2025г). АТИ в залоге перед ПАО Банк ВТБ на общую сумму 522 681,36 руб. АТИ в залоге перед ПАО СБЕРБАНК на общую сумму 400 000 000 руб.
Риски неисполнения обязательств	НЕТ
Иные факты <i>(описать при наличии)</i>	НЕТ

3.11. Расшифровка статьи 1450 и 1550 «Прочие обязательства»

Таблица 19 (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие обязательства долгосрочные-всего	1027	1 326	2 616
в том числе:		х	х
76.07.1, Арендные обязательства	2469	3 108	2 549
76.07.2, Задолженность по арендным платежам	0	0	67
76.07.5, Проценты по аренде	-996	-1 264	0
76.07.9, НДС по арендным обязательствам	-445	-518	0
Прочие обязательства краткосрочные - всего	510	633	0

76.07.1, Арендные обязательства	927	1 008	0
76.07.2, Задолженность по арендным платежам	92	84	0
76.07.5, Проценты по аренде	-388	-290	0
76.07.9, НДС по арендным обязательствам	-121	-169	0

3.12. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Таблица 20(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1 290 390	1 014 341	1 175 672
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	384 491	78 255	106 290
авансы полученные	583 325	769 147	946 042
расчеты по налогам и взносам	7 348	2 295	1 464
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	91 855	0	
прочая	223 371	143 722	121 876

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Таблица 21 (тыс. руб.)

Наименование	за2025 г.	за 2024г.	за 2023г.
Выручка от реализации покупных товаров	3 806 577	3 145 019	2 237 866
Аренда воздушного судна	30 683	38 126	23 009
Услуги хранения на территории ПОЭЗ	1 494	42	74
Услуга по организации ремонта АТИ	145	107 834	6 975
Выручка от оказания услуг по договору поручения	1 490	7 036	1 138
Услуги аренды авиационного имущества	3 825	12 619	
Итого:	3 844 214	3 310 676	2 269 063

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 22 (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	10 169	23 516
Расходы на оплату труда	67 536	53 424
Отчисления на социальные нужды	20 542	13 476
Амортизация	20 809	18 178
Прочие затраты	54 774	29 233
Итого по элементам	173 830	137 826
Фактическая себестоимость проданных товаров	2 635 101	2 235 652
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 808 931	2 373 479

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 23 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Проценты к получению, в т.ч. стр.2320	6 429	2946
Проценты полученные по депозитам	6 401	2 943
Проценты полученные по займам выданным	28	3
Прочие доходы - всего, в т.ч. стр.2340	130 716	75 920
Возмещение полученное от страховой компании	0	45
Закрытие резервов по сомнительным долгам	7 526	165
Инвентаризация резерва отпусков	0	119
Курсовые разницы	11 067	21 873
Прибыль (убыток) прошлых лет (Возврат товаров)	0	204
Прочие внереализационные доходы (расходы)	79 677	34 835
Проценты к получению за отсрочку платежа по договору поставки	19 891	0
Реализация ОС	3 905	167
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению	8 494	18 506

Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком давности	156	8
Субсидии и гранты полученные	0	0

Прочие расходы

Таблица 24 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2025г	2024г.
Проценты к уплате, в.т.ч. стр.2330	178 349	105 159
Проценты к уплате по кредиту	178 349	105 159
Прочие расходы - всего, в т.ч. стр.2350	95 169	64 015
Агентское вознаграждение (факторинг)	30 452	19 107
Вознаграждение за выдачу банковской гарантии	1 992	415
Комиссия банка	4 689	1 619
Курсовые разницы	11 651	17 149
Прибыль (убыток) прошлых лет (Возврат товаров)	0	324
Прочие внереализационные доходы (расходы)	727	9 802
Проценты по арендному платежу (ППА)	316	228
Расходы при конвертации валюты	764	667
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	43	6
Списание НДС (не подтвержденный счет-фактурой)	51	26
Федеральные сборы, госпошлина	657	163
Формирование резервов по сомнительным долгам	25 147	3 405
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	14 711	443
Продажа ОС	3 971	24
Списание ОС с остаточной стоимостью	0	10 637
Материальная помощь	30	45

3.15. Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет общую систему налогообложения.

Общество не применяет ПБУ 18/02. 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.

Налог на прибыль в бухгалтерской отчетности за 2025г. отражен в сумме 22 025 тыс. руб.
за 2024г. отражен в сумме 22 387 тыс. руб

3.16. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Обеспечения обязательств

Таблица 25 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Полученные - всего	103 425	25 435	35 386
в том числе:			
АЛЬФА-БАНК АО	34 182	11 508	15 145
БАНК УРАЛСИБ ПАО	26 500	-	-
БАНК ВТБ (ПАО)	20 000	10 000	20 000
РЕАЛИСТ БАНК АО	13 360	54	54
СОВКОМБАНК ПАО	7 911	19	19
ПАО СБЕРБАНК	975	-	-
ТКБ БАНК ПАО	216	-	-
АО БАНК ИНГО	132	-	-
МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО АКБ	81	-	5
БАНК РЕАЛИСТ АО	69	164	164
БАНК ПСБ ПАО	-	3 691	-
ДЕРЖАВА ПАО АКБ	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-
Банковская гарантия ООО "Т1"	20 000	10 000	0

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

Таблица 26 (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	10 209	10 278	21 568	16 570
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;	0	0	0	0

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

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 99% на российском рынке.

Выручка Общества 94% составляют внутренние продажи и экспорт товаров, производимых в Российской Федерации. Экспортные поставки осуществляются в страны, которые продолжают работать с нашей компанией, это Китай, Иран, Пакистан, Сингапур, Гонконг, ОЭА, Уганда, Молдавия, Белоруссия, Казахстан и прочие.

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.

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

Таблица 27

Наименование организации, ФИО физического лица	Доля владения в уставном капитале, занимаемая должность, иные признаки связанных сторон
ООО "ИВЦ ВШ"	Директор, участник (доля владения 25%)
ООО ИЦ "Система"	Участник (доля участия 100%)

Наименование организации, ФИО физического лица	Доля владения в уставном капитале, занимаемая должность, иные признаки связанных сторон
ООО «Эллтех»	Генеральный директор, участник (доля участия 25%)
ООО «Впуть»	Генеральный директор, участник (доля участия 99%)
ФИСИ (Фонд инноваций и социальных исследований)	Президент

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде отсутствуют

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

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Таблица 28 (тыс. руб.)

виды выплат	размер вознаграждений	
	за 2025 год	за 2024 год
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	211 638	125 550
Оплата труда	5 138	3 962
Страховые взносы	1 541	867
Дивиденды	204 959	120 721

Информация о бенефициарных владельцах
Бенефициарный владелец - Тишин Николай Владимирович

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

В 2025 году Обществу государственная помощь не предоставлялась.

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

Таблица 29 (тыс. руб.)

Вид оценочного значения	на 31.12.2025	Изменения за 2025 г.	На 31.12.2024
Амортизация ОС	77 555	16 462	61 093
Сроки полезного использования ОС	изменялись		

Резерв сомнительных долгов	26 585	17 621	8 964
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	5 027	-2 337	7 364
Отложенные налоговые активы	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	0	0	0

Генеральный директор

Тишин Николай Владимирович

Дата подписания
03.03.2026г

