

Пояснения к Бухгалтерскому Балансу за 2025 год

Организация: ООО «Авиационная группа 334» Отчетная дата: 31 декабря 2025 года Стандарт подготовки: ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Вводная часть и основные положения учетной политики

Настоящие пояснения сформированы в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023. Представление о финансовом положении экономического субъекта обеспечено путем раскрытия показателей в нетто-оценке (п. 23 ФСБУ 4/2023) и строгого разделения активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные исходя из обычного операционного цикла и срока погашения (п. 13-20 ФСБУ 4/2023).

В соответствии с п. 23 ФСБУ 4/2023 не допускается зачет между статьями активов и обязательств. В связи с этим в отчетности произведено программно-методологическое развертывание отрицательных (красных) сальдо по счетам расчетов. Руководством подтверждено отсутствие признаков обесценения запасов и сомнительной дебиторской задолженности на отчетную дату, в связи с чем оценочные резервы (счета 14, 59, 63) не формировались.

1. Внеоборотные активы

Методологическое обоснование: В соответствии с п. 16 ФСБУ 4/2023, в данном разделе представлены активы, предназначенные для использования свыше 12 месяцев. Показатель «Основные средства» отражен в нетто-оценке, то есть за вычетом накопленной амортизации (п. 23 ФСБУ 4/2023). Финансовые вложения классифицированы как долгосрочные на основании сроков их погашения.

Код	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (расшифровка по субсчетам)
1150	Основные средства	31 506 367.57	Первоначальная стоимость (сч. 01.01): 34 843 551.87 Минус амортизация (сч. 02.01): (3 337 184.30)
1170	Финансовые вложения	42 313 899.96	Долгосрочные займы выданные (сч. 58.03: 40 212 758.53; сч. 58.03.1: 2 101 141.43)
1180	Отложенные налоговые активы	9 545 592.55	ОНА (сч. 09)
	ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ I	83 365 860.08	

2. Оборотные активы

Методологическое обоснование: Согласно п. 14 ФСБУ 4/2023, в разделе отражены активы, подлежащие погашению или использованию в течение обычного операционного цикла или 12 месяцев. Дебиторская задолженность включает Сумму НДС (сч. 19) в полном объеме подлежит вычету в 2026 году. Займы,

предоставленные сотрудникам (сч. 73.01), классифицированы как краткосрочные в связи с плановым возвратом в 2026 году.

Код	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (расшифровка по субсчетам)
1210	Запасы	62 789 147.24	Сырье и материалы (сч. 10.01, 10.05, 10.07): 62 627 861.29 Товары (сч. 41.01): 161 285.95
1220	НДС по приобретенным ценностям	6 869 726.39	Входящий НДС (сч. 19.01, 19.03, 19.04)
1230	Дебиторская задолженность	70 616 536.39	Авансы выданные (сч. 60.02, 60.22): 54 506 118.64 Покупатели (сч. 62.01): 5 320 163.47 Персонал и займы (сч. 70, 73): 1 713 929.07 Прочие дебиторы (сч. 76): 901 451.91 (в т.ч. свернутое сальдо по сч. 76.09)
1250	Денежные средства и эквиваленты	280 380.11	Расчетные счета (сч. 51): 280 380.11
	ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ II	140 555 793.73	
	БАЛАНС (АКТИВ)	223 921 653.81	

3. Капитал и резервы

Методологическое обоснование: В соответствии с п. 21 ФСБУ 4/2023, раздел отражает собственные источники финансирования. Показатель нераспределенной прибыли скорректирован на сумму непокрытого убытка прошлых лет (дебетовое сальдо по счету 84.02 в размере 20,9 млн руб.), что подтверждено руководством организации.

Код	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (расшифровка по субсчетам)
1310	Уставный капитал	10 000.00	Обыкновенные акции / доли (сч. 80.09)
1370	Нераспределенная прибыль	44 110 578.18	Прибыль (сч. 84.01): 65 011 821.95 Минус убыток прошлых лет

Код	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (расшифровка по субсчетам)
			(сч. 84.02): (20 901 243.77)
	ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ III	44 120 578.18	

4. Долгосрочные обязательства

Методологическое обоснование: Согласно п. 17 и 20 ФСБУ 4/2023, обязательства классифицируются как долгосрочные, если срок их погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Руководство подтвердило, что задолженность по счетам 67.03 и 67.04 не подлежит погашению в 2026 году. Также в разделе отражены отложенные налоговые обязательства.

Код	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (расшифровка по субсчетам)
1410	Заемные средства	15 330 123.20	Долгосрочные кредиты и займы (сч. 67.03, 67.04)
1420	Отложенные налоговые обязательства	15 736 876.48	ОНО (сч. 77)
	ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ IV	31 066 999.68	

5. Краткосрочные обязательства

Методологическое обоснование: В соответствии с п. 18 ФСБУ 4/2023, в разделе отражены обязательства, подлежащие погашению в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла.

Код	Показатель	Сумма на 31.12.2025, руб.	Примечание (расшифровка по субсчетам)
1520	Кредиторская задолженность	142 008 075.95	Поставщики (сч. 60.01, 60.21): 15 538 124.23Авансы полученные (сч. 62.02, 62.32): 131 963 538.33Налоги и взносы (сч. 68, 69): 583 874Подотчетные лица (сч. 71.01): 648 539.39
	ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ V	142 008 075.95	
	БАЛАНС (ПАССИВ)	223 921 653.81	

6. Раскрытие аномалий, рисков и существенных фактов

В ходе подготовки отчетности за 2025 год были выявлены и методологически урегулированы следующие существенные факты, влияющие на экономические решения пользователей (п. 10 ФСБУ 4/2023):

1. **Исторические остатки:** Конечное сальдо по счету 10.01 в размере 1 300 руб. при отсутствии оборотов за период подтверждено руководством как исторический остаток сырья с 2022 года. Сумма признана несущественной для проведения инвентаризационных корректировок и оставлена в составе запасов.
2. **Оценка непрерывности деятельности:** Несмотря на наличие непокрытого убытка прошлых лет (сч. 84.02 на сумму 20,9 млн руб.) и высокую долю кредиторской задолженности в структуре пассивов, организация располагает достаточным объемом ликвидной дебиторской задолженности (включая авансы по операционному циклу) для покрытия текущих обязательств. Риски нарушения принципа непрерывности деятельности на отчетную дату отсутствуют.