

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 050 373	(123 338)	-	-	-	(72 351)	-	-	-	-	-	1 050 373	(195 690)
	За 2024 г.	980 580	(54 477)	69 794	-	-	(68 862)	-	-	-	-	-	1 050 373	(123 338)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	5 443	(893)	-	-	-	(1 504)	-	-	5 443	(2 397)	
	За 2024 г.	2 330	(427)	3 113	-	-	(466)	-	-	5 443	(893)	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	857 730	931 585	928 006
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 113	-	-	(3 113)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	69 794	-	-	(69 794)	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	2 359	-	410 378	(411 720)	-	-	X	X	1 017	-
	За 2024 г.	383	-	372 764	(370 787)	-	-	X	X	2 359	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	173 072	-	-	-	(119 100)	-	-	-	53 972	-
	За 2024 г.	-	-	173 072	-	-	-	-	-	173 072	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	71 843	-	252 917	-	(55 527)	-	-	-	269 233	-
	За 2024 г.	128 185	-	24 200	-	(80 542)	-	-	-	71 843	-
Итого	За 2025 г.	244 915	-	252 917	-	(174 627)	-	-	X	323 205	-
	За 2024 г.	128 185	-	197 272	-	(80 542)	-	-	X	244 915	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 428 119	852	-	(330 544)	-	5 194	1 103 622
	За 2024 г.	1 257 604	171 232	-	(717)	-	-	1 428 119
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	158 565	14 489	-	(44 908)	-	(5 194)	122 951
	За 2024 г.	166 162	9 629	4 962	(22 188)	-	-	158 565
Итого	За 2025 г.	1 586 684	15 341	-	(375 452)	-	X	1 226 573
	За 2024 г.	1 423 766	180 861	4 962	(22 905)	-	X	1 586 684

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	357	526	583	2	298
	За 2024 г.	190	524	358	-	357

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	96 582	107 358
Затраты на оплату труда	5 592	5 770
Отчисления на социальные нужды	1 031	995
Амортизация	73 855	52 985
Прочие затраты	243 630	183 077
Итого по элементам	420 691	350 185
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	420 691	350 185

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД
ООО «Валдай Авиация»

Оглавление

I. Краткая характеристика деятельности

1. Реквизиты	3
2. Численность персонала	3
3. Информация об органах управления Общества	3
4. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	3

II. Существенные элементы учетной политики

5. Основа составления.....	4
6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	4
7. Основные средства и капитальные вложения в объекты основных средств	4
8. Права пользования активом (далее – «ППА»), обязательства по аренде.....	6
9. Запасы	7
10. Расходы будущих периодов	8
11. Дебиторская задолженность	9
12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	9
13. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте .	9
14. Уставный капитал	9
15. Оценочные обязательства, условные обязательства.....	9
16. Признание доходов.....	10
17. Признание расходов.....	11
18. Налог на прибыль	11
19. Кредиты и займы полученные.....	11

III. Раскрытие существенных показателей

20. Основные средства (в том числе объекты аренды) и капитальные вложения в основные средства	12
Изменения и корректировки показателей бухгалтерского баланса	13
21. Запасы	13
22. Дебиторская задолженность	14
23. Денежные средства и денежные эквиваленты	14
24. Уставный капитал	15
25. Добавочный капитал.....	15
26. Прибыль (убыток) организации.....	15
27. Кредиты и займы	16
28. Обязательства	16
29. Оценочные обязательства и условные обязательства	17
30. Выручка.....	17
31. Расходы по обычным видам деятельности	18
32. Состав прочих доходов и расходов	18
33. Связанные стороны	18
34. События после отчетной даты	19
35. Соблюдение допущения непрерывности деятельности	19

I. Краткая характеристика деятельности

1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Валдай Авиация» (далее – «Общество»)
Краткое наименование	ООО «Валдай Авиация»
ИНН	9728086151
Основной вид деятельности	51.10.2 Перевозка воздушным пассажирским транспортом, не подчиняющимся расписанию
Товарный знак	-
ОКПО	71332881
Местонахождение (юридический и фактический адрес)	119421, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Обручевский, пр-кт Ленинский, д. 111, к. 1, помещ. 75/5

Общество не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

2. Численность персонала

Среднесписочная численность		Фактическая численность на 31 декабря	
2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.
1	1	5	4

3. Информация об органах управления Общества

- Физическое лицо, владеющее 100% доли в уставном капитале Общества – Даева Валерия Алексеевна
- Руководитель Общества в период с 02.06.2023 по настоящее время – Павлов Сергей Александрович

4. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В 2025 году продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера, текущая геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Российская экономика показала значительную гибкость и способность в короткие сроки подстраиваться под масштабные изменения. Компании находили новых поставщиков, выстраивали новые логистические связи.

Деятельность российских организаций бизнес-авиации осуществлялась в условиях полномасштабного санкционного давления, выразившегося в запрете на поставки оригинальных запасных частей от производителей, усложнении доступности и удорожания авиационных услуг при выполнении полетов.

Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков. В пунктах 14 «События после отчётной даты», 15 «Соблюдение допущения непрерывности деятельности», 16 «Информация о рисках» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация об экономической среде, в которой Общество осуществляет свою деятельность, о подверженности Общества рискам, о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики (УП), утвержденной приказом генерального директора № 3 от 25.09.2023г. (с учетом изменений, вступающих в силу с 01.01.2024г., действующей последовательно с даты государственной регистрации Общества.

5. Основа составления

Бухгалтерская отчетность составлена Обществом в соответствии с действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %.

6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе запасы, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

7. Основные средства и капитальные вложения в объекты основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

В составе основных средств отражены объекты, соответствующим критериям для классификации их в качестве основных средств, в частности воздушное транспортное средство, офисные и складские помещения со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью более 500 тыс. руб., а также капитальные вложения в регулярное техническое обслуживание самолета.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Принятый Обществом способ начисления амортизации применяется в течение всего срока полезного использования объекта основных средств. Повышающие и понижающие коэффициенты амортизации не используются.

Амортизации начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью менее 500 тыс. руб. за единицу признаются в бухгалтерском учете и отчетности расходами периода, в котором они понесены.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно.

Сроки полезного использования определяются на основе:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества производственных циклов), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения;

г) ожидаемого морального устаревания и технического износа или в результате изменения рыночного спроса на услуги, производимые при помощи основных средств.

В отчетном периоде Обществом не осуществлялись операции по приобретению новых основных средств.

Учет капитальных вложений в основные средства ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение регулярных ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 5% процентов от первоначальной стоимости основного средства.

Суммы существенных по величине капитальных вложений в основные средства отражаются в бухгалтерском балансе обособленно (в отдельной самостоятельно введенной строке в составе показателя строки «Основные средства»).

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с осуществлением капитальных вложений в основные средства, показываются в бухгалтерском балансе обособленно (в составе строки, соответствующей виду активов, на приобретение которых направлены эти платежи).

8. Права пользования активом (далее – «ППА»), обязательства по аренде

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе статьи «Основные средства».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

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. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае, если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с предыдущим абзацем, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В состав арендных платежей Общество включает платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- в) справедливую стоимость иного встречного предоставления, определенную на дату предоставления предмета аренды;

- г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя (право применяется, если одновременно условиями договора не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, в том числе отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду);

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. При этом решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Для пересчета первоначальной стоимости переоцениваемых групп прав пользования активами Общество использует способ пропорционального пересчета: пересчитываются первоначальная стоимость ОС и начисленная по нему амортизация.

Дооценку, накопленную в результате предыдущих переоценок, Общество списывает на нераспределенную прибыль разово, при списании объекта ОС, по которому была накоплена эта дооценка.

Общество не переоценивает право пользования активом, даже если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

9. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

В составе запасов Общества в бухгалтерском учете признаны материалы, используемые Обществом для оперативного технологического обслуживания и ремонта.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, том числе:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- прочие затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости запасов;
- чистой стоимости продажи запасов.

При выбытии все группы запасов (кроме ГСМ) оцениваются по себестоимости каждой единицы. ГСМ оцениваются по себестоимости первых по времени приобретений (способом ФИФО).

Запасы списываются:

- а) при предъявлении документов подрядчиков при подрядном способе проведения оперативного технического обслуживания и ремонта;
- б) одновременно с признанием выручки от их продажи
- в) при выбытии (ликвидация, списание в случае признания недостачи).

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- а) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе как расходы будущих периодов, и подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В частности, в составе расходов будущих периодов учитываются затраты на неисключительные права, обладающие всеми признаками НМА, кроме срока использования и имеющие незначительную стоимость. Их предполагаемый срок использования не превышает 12 месяцев. Такие активы называются краткосрочными правами.

Расходы будущих периодов со сроком менее 12 месяцев отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

11. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчетном периоде Общество не осуществляло операций с денежными средствами, которые квалифицируются в качестве денежных эквивалентов.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие поступления» или «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

Денежные потоки, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, отражены в отчете о движении денежных средств свернуто.

13. 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 бухгалтерская 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.

В отчете о финансовых результатах курсовые разницы отражаются развернуто.

Значения курса ЦБ РФ на отчетную дату:

Валюта	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Доллар США	78,2267	101,6797

14. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли участника. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

15. Оценочные обязательства, условные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н.

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления

(не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив не раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, за исключением случаев, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

16. Признание доходов

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

Выручка от оказания услуг признавалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от переоценки курсовой разницы;
- доходы от процентов, начисленных на остаток на расчетном счете в соответствии с условиями договора на банковское обслуживание;
- доходы по операционной аренде;
- доходы от прочих операций;

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора.

17. Признание расходов

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

Себестоимость оказанных услуг включает фактические материальные и иные затраты Общества на оказание услуг с учетом специфики деятельности Общества.

Коммерческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы от переоценки курсовой разницы;
- расходы на содержание основных средств в период технического обслуживания;
- расходы, связанные с услугами банка;
- расходы от прочих операций.

18. Налог на прибыль

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, т.е. на основании п.3 ПБУ 18/02) на основании информации по группам операций, формирующих аналогичный вид разниц, не основываясь непосредственно на данных по счетам бухгалтерского учета, т.е. балансовым способом.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развёрнуто.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье «Прочее» отчета о финансовых результатах (строка 2460).

19. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н.

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

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

III. Раскрытие существенных показателей

20. Основные средства (в том числе объекты аренды) и капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств отражены следующие активы:

- реактивный самолет иностранного производства типа BD-700 (Global5000);
- капитальные вложения в виде расходов на регулярное (каждые 10 лет) техническое обслуживание основного средства, проведенное в соответствии с правилами эксплуатации воздушного судна.

Согласно правилам ФСБУ 25/2018 в состав внеоборотных активов включены права пользования арендованными объектами:

Предмет аренды	Цель аренды	Адрес	Арендодатель	Договор	Срок аренды
Офисное помещение	Размещение офиса	г. Москва, Ленинский пр-т, д. 111, к. 1, пом. 75/5, ком. 113-114	АО «Р-Фарм»	230321017 от 24.01.2023 г.	11 мес с автоматической пролонгацией
Бытовое помещение	Хранение имущества, обеспечивающего функционал ВС	г. Москва, Аэропорт Внуково, домовладение 3, к. 1, ком. 21	АО «ЦБА»	2024/07 от 07.12.2024 г.	11 мес с автоматической пролонгацией

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, относятся к договорам аренды, заключенным в 2023 и в 2024 годах, и отражены в составе показателя по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах за 2025 г. – 485 тыс. руб. (за 2024 г. – 203 тыс. руб.)

В 2025 году Обществом не осуществлялись операции по получению новых объектов в долгосрочную аренду.

В отчетном периоде Общество не осуществляло существенные затраты на регулярные техосмотры и техобслуживания ОС, подлежащие отражению в составе капитальных вложений на ремонт ОС.

Стоимость расходов на обязательное регулярное техническое обслуживание ВС, выполняемое в зависимости от продолжительности срока эксплуатации самолета либо от показателей наработки, в 2025 году составляет 15 300 тыс. руб., что не превышает установленный учетной политикой уровень существенности для признания указанных расходов в составе капитальных вложений на ремонт ОС. Произведенные затраты отражены в составе текущих расходов.

Детализированная информация о движении основных средств, включая капитальные вложения и права пользования активами, представлена в разделе 4 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Принятые Обществом сроки полезного использования ОС и ликвидационная стоимость:

Группа ОС	Установленные сроки полезного использования, мес.	Ликвидационная стоимость	
		На 31.12.2025	На 31.12.2024
Транспортные средства	180	0	0

Ликвидационная стоимость основного средства признается равной нулю. Основное средство является сложным высокотехнологичным объектом с индивидуальными

характеристиками. Ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена достоверно в связи с отсутствием подтверждающей информации по аналогичным объектам.

Способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость и сроки полезного использования ОС в отчетном периоде не пересматривались.

Изменения и корректировки показателей бухгалтерского баланса

При составлении отчетности за 2024 год Обществом допущена техническая ошибка при отражении показателя по строке 1151 «Капитальные вложения в ОС». В бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г. стоимость Капитальных вложений в ОС указана по первоначальной стоимости, без учета начисленной амортизации. Сумма амортизации на отчетную дату составляет 3 490 тыс. руб. Данная описка не привела к искажению показателя, отраженного по строке 1150 «Основные средства» в размере 931 585 тыс. руб. и не повлияла на решения, принимаемые собственниками по итогам отчетности за 2024 год.

Обществом внесены следующие изменения в бухгалтерскую отчетность при составлении за отчетный год:

Показатель по строке 1151 «Капитальные вложения в ОС» на 31.12.2024 года скорректирован на сумму начисленной амортизации по состоянию на 31.12.2024 г. и указан в размере 66 304 тыс. руб.

Причиной внесения изменений стала техническая ошибка при заполнении показателя по строке 1151 «Капитальные вложения в ОС», выразившаяся в отражении балансовой стоимости показателя без учета начисленной амортизации в сумме 3 409 тыс. руб.

Последствия изменения отражены в бухгалтерской отчетности за отчетный период по общему правилу в соответствии с ПБУ 1/2008. Данная техническая ошибка не повлекла необходимость внесения изменений в иные показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах и пояснений к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Влияние изменений учетной политики на показатели предыдущих отчетных периодов в бухгалтерской отчетности за отчетный год не выявлено.

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024 до корректировки	Сумма корректировки	На 31.12.2024 после корректировки
АКТИВ				
Капитальные вложения в ОС	1151	69 794	(3 490)	66 304
Корректировка по активу	1600	1 475 488	0	1 475 488

21. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов приведена в разделе 6 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов и оказанных услуг у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования, продажи или иного выбытия.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на 31 декабря отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

22. Дебиторская задолженность

Информация о составе и движении дебиторской задолженности приведена в разделе 7 «Дебиторская задолженность» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. не выявлена.

Резерв по сомнительной задолженности не создавался.

В составе дебиторской задолженности отражен аванс в сумме 5 672 тыс. руб., выданный на приобретение запасов для текущего ремонта самолета.

23. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Средства на расчетных счетах	6 245	59 427
ИТОГО строка 1240 ОДДС «Денежные средства и денежные эквиваленты»	6 245	59 427

Денежные средства, недоступные для использования отсутствуют.

В отчете о движении денежных средств свернуто представлены 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 (в составе прочих платежей/поступлений от текущих операций);
- возвраты, прочие платежи и прочие поступления (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата).

Структура показателя «Прочие поступления» строки 4119 Отчета о движении денежных средств отражена в таблице

Прочие поступления по текущим операциям

тыс. руб.

Наименование показателя	Платежи	
	2025 г.	2024 г.
Возврат авансовых платежей, выданных поставщикам в предыдущих отчетных периодах	-	10 279
Проценты, начисленные на остаток на расчетном счете	7 233	6 683
НДС в составе платежей от покупателей/ поставщикам, вкл. расчеты с бюджетом (свернуто)	6 811	-
Возврат обеспечительного платежа	3 615	-
ИТОГО строка 4119 ОДДС «Прочие поступления»	17 658	16 962

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Денежные потоки по текущим операциям

тыс. руб.

Наименование	Платежи	
	2025 г.	2024 г.
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, оказанные услуги	(465 642)	(397 645)

ИТОГО строка 4121 ОДДС «Платежи поставщикам и подрядчикам»	(465 643)	(397 645)
---	------------------	------------------

Денежные потоки по инвестиционным операциям в отчетном периоде отсутствуют.

В составе финансовых операций отражен краткосрочный займ для пополнения оборотных средств Общества.

Денежные потоки от финансовых операций

тыс. руб.

Наименование	Строка ОДДС	Поступления	
		2025 г.	2024 г.
Получение займов	4311	3 300	-
Получение вкладов в имущество	4312	-	171 000
Возврат займов	4323	(12 180)	-
Итого	х	(8 880)	171 000

24. Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Валдай Авиация» по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. составляет 10 тыс. руб.

Уставный капитал на отчетную дату оплачен полностью.

25. Добавочный капитал

Добавочный капитал сформирован за счет вкладов в имущество Общества и составляет по состоянию на 31.12.2023 г. – 19 088 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 190 088 тыс. руб., на 31.12.2025 г. -190 088 тыс. руб.

П.23

26. Прибыль (убыток) организации

Ставка по налогу на прибыль в 2025 составляла 25%.

тыс. руб.

№ пп	Показатель	2025	2024
А	Прибыль до налогообложения	296 723	(168 442)
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	223 678	95 040
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	93 572	24 351
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	249 155	223 678
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	194 073	93 572
Е	Постоянная разница за период	3 375	1 465
1	Отложенный налог на начало периода	130 106	70 690
	(Б) - (В)		
2	Отложенный налог на конец периода	55 082	130 106
	(Г) - (Д)		
3	Отложенный налог за отчетный период	(75 024)	59 417
	(2) - (1)		
4	Текущий налог на прибыль	(26)	-
5	Доход(«+»)/Расход(«-») по налогу за отчетный период	(75 050)	59 417
	(3) + (4)		
6	Условный доход(«+»)/расход(«-») по налогу	(74 181)	33 688
	- (А) * 25%		
7	Постоянный налоговый расход	(844)	(293)
	- (Е) * 25%		
8	Чистая прибыль	221 672	(109 025)
	(А) + (5)		

Постоянные налоговые расходы имеют несущественную величину в 2025 г., также, как и в 2024 г., сформировались, из-за расходов прошлых лет, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль.

Основным фактором, повлиявшим на увеличение показателя отложенных налоговых активов, явился налоговый убыток, исчисленный по правилам налогового учета в целях определения налога на прибыль за отчетный период.

Увеличение показателя отложенных налоговых обязательств вызвано падением курса доллара США по отношению к российскому рублю.

27. Кредиты и займы

Остатки и обороты по займам и кредитам в 2025 году:

тыс. руб.

Вид заемного обязательства	31.12.2024	Поступление / Начисление процентов	Погашение	Перевод из краткосрочных в долгосрочные	31.12.2025	Срок погашения
Долгосрочные						
Займы	-	-	-	4 300	4 300	2027
Проценты	-	-	-	894	894	2027
Итого строка 1410	-	-	-	5 154	5 154	х
Краткосрочные						
Займы	59 300	3 300	(12 100)	(4 300)	46 120	2026
Проценты	7 784	2 403	-	(894)	9 293	2026
Итого строка 1510	67 084	5 703	(12 100)	(5 154)	60 607	х

Остатки и обороты по займам и кредитам в 2024 году:

тыс. руб.

Вид	31.12.2023	Поступление / Начисление процентов	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	31.12.2024
Краткосрочные				
Займы	59 300	-	-	59 300
Проценты	2 821	4 962	-	7 784
Итого строка 1510	62 121	4 962	-	67 084

Задолженность в сумме 5 194 тыс. руб. (включая проценты в сумме 894 тыс. руб.) по займам, предоставленным в 2023 году, в соответствии с условиями договора переквалифицирована из краткосрочной в долгосрочную.

Долгосрочные заемные средства в отчетном периоде Обществом не привлекались.

Ставка по займам, полученным в 2023-2024 годах, в отчетном периоде не изменялась и составляла от 7,5% до 8,5%.

Ставка по краткосрочному займу, полученному в 2025 году, составила 17,5%.

Информация о заемных средствах представлена в разделе 8 табличной части пояснений.

28. Обязательства

Информация об обязательствах, в частности, о кредиторской задолженности приведена в разделе 8 «Обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Структура кредиторской задолженности приведена в таблице:

					тыс. руб.
Вид обязательства	31.12.2024	Поступление	Погашение	31.12.2025	Срок погашения
Долгосрочная					
Кредиторская задолженность	1 423 515	-	(328 342)	1 095 174	2028 год
Арендные обязательства	4 603	852	(2 202)	3 254	2027 год
Итого строка 1450	1 428 119	852	(330 544)	1 098 427	х
Краткосрочная					
Кредиторская задолженность	91 302	9 883	(34 129)	67 056	-
Арендные обязательства	179	2 202	(1 899)	482	-
Итого строка 1520	91 481	12 085	(36 028)	67 538	х

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. отсутствует.

29. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 8.3 «Оценочные обязательства» раздела 8 «Обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- по оплате неиспользованных отпусков.

Порядок расчета величины оценочных обязательств по оплате неиспользованных отпусков:

Величина оценочного обязательства определяется исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на отчетную дату и среднедневного заработка каждого сотрудника с учетом страховых взносов.

Условные обязательства

Условные обязательства на 31.12.2025г. и на 31.12.2024 г. отсутствуют.

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. не создавался ввиду отсутствия судебных разбирательств.

30. Выручка

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- поступления за услуги по организации и выполнению воздушных перевозок вне расписания.

Выручка признается в бухгалтерском учете по мере оказания услуг Заказчикам.

Все доходы, не включенные в доходы от обычных видов деятельности, являются прочими доходами.

			тыс. руб.
Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	
Выручка от оказания услуг по организации и выполнению воздушных перевозок вне расписания	387 421	351 617	
ИТОГО строка 2110 «Выручка» Отчёта о финансовых результатах	387 421	351 617	

31. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением выручки. Все остальные расходы являются прочими.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме.

Коммерческие расходы	2025 г.	2024 г.
Услуги комиссионеров	(581)	(2 946)
ИТОГО строка 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах	(581)	(2 946)

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Оплата труда	(5 592)	(5 770)
Страховые взносы на оплату труда	(1 031)	(995)
Амортизация ППА по арендованному помещению	(1 504)	(466)
Расходы на аудит	(391)	-
Прочие расходы	(178)	(81)
ИТОГО строка 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах	(8 696)	(7 312)

Информация о составе расходов по обычным видам деятельности приведена в табличной форме пояснений 10.

32. Состав прочих доходов и расходов

Прочие доходы:	2025 г.	2024 г.
Курсовые разницы	328 373	183 103
Доходы прошлых лет	-	26 450
Прочие доходы	3	145
Итого строка 2340 «Прочие доходы» Отчёта о финансовых результатах:	328 376	209 698

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Курсовые разницы	-	(350 984)
Расходы на содержание и эксплуатацию ВС на период длительного ТО	-	(27 637)
Расходы прошлых лет	(485)	(1 752)
Услуги банка	(129)	(64)
Прочие расходы	(289)	(653)
Итого строка 2350 «Прочие расходы» Отчёта о финансовых результатах:	(903)	(381 090)

В соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Общество в отчете о финансовых результатах за 2025 год представило свернуто следующие прочие доходы и прочие расходы: положительные и отрицательные курсовые разницы.

33. Связанные стороны

Бенефициарным владельцем ООО «Валдай Авиация» является Даева В.А. Доля участия 100%.

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор.

Операции, проведенные со связанными сторонами
Операции с бенефициарным владельцем

тыс. руб.

Связанная сторона	2025 г.		2024 г.	
	Вид операций	Сумма	Вид операций	Сумма
Даева В.А.	-	0	Вклад в имущество	171 000
Итого	х	0	х	171 000

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2025 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 4 181 тыс. руб. (2024 год – 4 525 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

тыс. руб.

Выплаты управленческому персоналу	2025 г.	2024 г.
Заработная плата	3 223	3 427
Отпускные	331	141
Страховые взносы, начисленные на выплаты управленческому персоналу	626	606
Итого	4 181	4 174

Долгосрочных вознаграждений в 2024 и 2025 годах основному управленческому персоналу не начислялось и не выплачивалось. В предстоящем году выплата долгосрочных вознаграждений также не планируется.

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Связанная сторона	На 31.12.2025		На 31.12.2024		Сроки осуществления (завершения) расчетов
	ДЗ	КЗ	ДЗ	КЗ	
Даева В.А.	-	-	-	-	-
Основной управленческий персонал	-	-	-	-	-

Резервы по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2025 г. не создавались.

34. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

35. Соблюдение допущения непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, активы будут использоваться, а обязательства погашаться в установленном порядке.

Отчетный 2025 год является третьим годом деятельности Общества.

Показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов Общества и уставного капитала Общества за два последних завершаемых финансовых года, включая отчетный год отражены в таблице:

Период	Стоимость чистых активов по состоянию на конец года, тыс. руб.	Размер уставного капитала по состоянию на конец года, тыс. руб.
на 31.12.2024	(205 125)	10
на 31.12.2025	16 548	10

По итогам отчетного периода Обществом получена прибыль в сумме 221 672 тыс. руб. (в 2024 г. был получен убыток в размере 109 025 тыс. руб.).

Основной фактор, повлиявший на получение прибыли по итогам 2025 года, - рост курса российского рубля по отношению к доллару США.

Сложная геополитическая обстановка является причиной колебаний обменного курса российского рубля к другим мировым валютам. Волатильность курса рубля по отношению к доллару США отразилась на финансовых показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Увеличение количества выполняемых полетов повлияло на рост показателей выручки и расходов на выполнение рейсов. По отношению к предыдущему периоду выручка Общества увеличилась (за 2025 г. – 387 421 тыс. руб., за 2024 г. - 351 617 тыс. руб.).

Себестоимость продаж увеличилась (за 2025 г. – 411 414 тыс. руб., за 2024 г. – 339 927 тыс. руб.).

Превышение темпов роста расходов над темпами роста выручки вызвано ростом расходов на авиатопливо, на аэронавигационное и наземное обслуживание из-за расширения географии и увеличения дальности полетов. Дополнительным фактором, повлиявшим на отрицательный показатель валовой прибыли, явилось увеличение расходов на оплату услуг по управлению воздушным судном. Необходимость привлекать большее количество летного персонала возникла в связи с увеличением количества выполняемых полетов.

В настоящее время в Российской Федерации происходят политические и экономические изменения, которые, возможно, будут оказывать влияние на хозяйственную деятельность Общества. Руководство оценивает, что обстоятельства, описанные выше, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство заявляет об отсутствии угрозы непрерывности деятельности Общества в ближайшие 12 месяцев.

Общество постоянно работает над оптимизацией и снижением затрат на содержание и техническое обслуживание ВС: заключаются договоры с более выгодными условиями по предоставлению услуг по ремонту и обслуживанию воздушного судна, осуществляется постоянный мониторинг рынка авиационных компонентов и поиск поставщиков с наиболее оптимальными условиями и логистикой.

Общество расширяет маршрутную сеть направлений выполняемых полетов.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения руководства о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

36. Информация о рисках

Отраслевые риски

Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли является дальнейшее усиление санкционного воздействия на предприятия, эксплуатирующие воздушные суда иностранного производства. Введение санкций привело к увеличению сроков и стоимости доставки

импортируемых товаров, необходимых для обслуживания воздушных судов, а также к усложнению доступности авиационных услуг, необходимых при выполнении полетов.

Финансовые риски

Общество подвержено воздействию валютного риска, связанного с обязательствами Общества, выраженными в иностранной валюте. Резкие колебания курса валюты могут привести к ухудшению финансовых показателей Общества. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию.

Кредитный риск Общества — риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. Для минимизации кредитных рисков Общество осуществляет мониторинг дебиторской задолженности с целью недопущения возникновения просроченной задолженности.

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы гарантировать постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и могут рассматриваться как общестрановые. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль и иные налоговые отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные ведомства зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Генеральный директор
ООО «Валдай Авиация»

Павлов Сергей Александрович.

«31» марта 2026 года