

Общество с ограниченной ответственностью "Русский дом Авиации"

(ООО "РДА")

ИНН7714892408

ОГРН 1127747231150

115054, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, ул Пятницкая,
д. 71/5, стр. 4

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1.Общая информация об организации

Основной вид деятельности по ОКВЭД осуществляемый Обществом:

46.69.2-Торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин

Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2025г. составляет 60 человек. Обособленные подразделения, в том числе филиалы и представительства у Общества отсутствуют.

2. Организация бухгалтерского учета в Обществе

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Голощапова Анну Александровну.

Сведения об аудиторе:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Уральская аудиторская компания»

Юридический адрес: 614017 г. Пермь, ул. Максима Горького д.65А. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)- 1025901509215.

ООО «Уральская аудиторская компания» состоит в реестре саморегулируемых организаций аудиторов при Министерстве финансов РФ в соответствии с приказом от 30.12.2009 № 431 (ОРНЗ 22006139455)

3. Информация об учетной политике Общества

Обществом на 2025 год утверждена новая учетная политика приказом генерального директора № 3 от 27.12.2025г. В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями 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.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

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.

Исправления и корректировки в утвержденную к выпуску бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» не вносились.

4. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Экономические санкции оказали глубокое влияние на российскую экономику. В настоящее время многие российские компании испытывают большие сложности в работе с зарубежными партнерами. Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России. Это связано с санкциями, которые привели к отказам иностранных поставщиков от сотрудничества, удорожанию логистики, а также проблемам с проведением платежей.

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.

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.

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.

Учет основных средств и капитальных вложений

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

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

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

Переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости основных средств

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.

Учет аренды

Учет у арендодателя

В соответствии с ФСБУ 25/2028 «Бухгалтерский учет аренды» объекты учета аренды классифицированы как операционная аренда, так как арендатору не переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности. Предмет аренды продолжает учитываться в составе «Основных средств» (строка 1150) или доходных вложений в материальные ценности (строка 1160) по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется общеустановленным способом.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 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).

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.

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, заготовление, 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 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.

При оплате запасов недежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (в части оплаты неденежными 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.

При выбытии организация оценивает запасы по себестоимости каждой единицы (п. 36 ФСБУ 5/2019).

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;

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.

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;
- Услуга по организации ремонта АТИ;

- Выручка от оказания услуг по договору поручения;

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Коммерческие расходы (счет 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.

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 %.

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%.

5. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

5.1. Расшифровка статей 1110 «нематериальные активы» и 1150 «Основные средства»

5.2 Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы» Таблица 1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Нематериальные активы	42	0

5.3 Расшифровка строки 1150 «Основные средства» Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
Основные средства - всего	13 901	17 788

в том числе:		
Объекты основных средств (по остаточной стоимости)	11 025	15 707
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств - всего	2 875	2 081
в том числе:		
Незавершенное строительство объектов основных средств	2 875	2 081

5.4. Расшифровка строки 1210 «Запасы»

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
Запасы – всего	618 901	378 582
в том числе		
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	52	52
Затраты в незавершенном производстве	155 792	0
Товары для перепродажи	463 057	378 530

5.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.
Дебиторская задолженность	664 373	577 748
в том числе		
покупатели и заказчики	115 881	81 846
авансы выданные	335 268	460 600
налоги	83 371	20 538
Прочая краткосрочная задолженность	129 853	14 764

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

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются

Таблица 5 (тыс. руб.)

Наименование показателей	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024
Расчетные счета	20 658	144 146
Валютные счета	11	14
Прочие специальные счета	6 712	49 092

ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	27 381	193 252
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>		
Остаток на конец года (стр. 4500)	27 381	193 252
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	(1548)	138

5.7. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Краткосрочные расходы будущих периодов

Таблица 6 (тыс. руб)

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.
Прочие оборотные активы - всего	2 966	4 616
в том числе:		
Страховые полисы	2 188	1 672
Лицензии	98	168
Гарантии и поручительства полученные	680	
прочие		2 776

5.8. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Таблица 7 (тыс. руб.)

Наименование показателей	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	249 896	173 591
БАНК ВТБ (ПАО)	199 896	
БАНК ПСБ ПАО	30 000	21 091
Долгосрочные займы и кредиты	20 000	20 000

Наименование показателей	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.	3 136	5 716
В том числе		
Краткосрочные займы	3 136	5 216
АО РОСЭКСИМБАНК		500

5.9. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Таблица 8(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024
	752 336	744 690
в том числе		
расчеты с поставщиками и подрядчиками	335 961	258 073
авансы полученные	356 160	466 997
расчеты по налогам и взносам	26 166	18 363
прочая	34 049	1 257

6.0. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Таблица 9(тыс. руб.)

Наименование	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024
Выручка от реализации покупных товаров	1 667 343	1 304 530
Выручка от реализации товаров, работ, услуг, собственного производства	309 729	272 340
итого	1 977 072	1 576 870

5.0. Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет общую систему налогообложения.

В 2025 году налогооблагаемая база по налогу на прибыль формировалась в соответствии с положениями главы 25 налогового кодекса РФ. Организация применяла метод начисления для учета доходов и расходов.

К доходам, учитываемым при определении налоговой базы, относились доходы от реализации товаров(работ, услуг),а также внереализационные доходы(проценты по займам ,курсовые разницы, доходы от реализации основных средств) признаваемые в соответствии со статьями 249 и 250 НК РФ

К расходам, учитываемым при определении налоговой базы относились расходы, связанные с производством и реализацией, а также внереализационные расходы(проценты по займам и кредитам ,курсовые разницы ,расходы на услуги банков ,расходы связанные с продажей основных средств)

6.0. 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, что оказывает незначительное 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. Изменение курса валют соответственно 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. Влияние изменений, связанных с логистикой и продажами для Общества незначительное.

Влияние изменения ключевой ставки Банка России повлечет для Общества возможное увеличение текущих расходов Общества. В целях снижения данного риска Общество анализирует все возможные процентные ставки по привлечению средств.

Незначительно усложнились процедуры отгрузки товара на экспорт и получение денежных средств на счета Общества за отгруженный товар в иностранной валюте. 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.

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

В 2025 году Обществу государственная помощь не предоставлялась.

7. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 1 500 000руб., в том числе оплаченный 1 500 000 руб.

Структура уставного капитала

Номер п.п.	Наименование акционера/участника	Доля в уставном капитале
1.	Ермилов Дмитрий Валерьевич	80%
2.	Зуев Андрей Николаевич	20%

8. Информация о связанных сторонах

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Таблица 10 (тыс. руб.)

виды выплат	размер вознаграждений	
	за 2025 год	за 2024 год
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	42 448	35 484
Оплата труда	8 282	9 662
Страховые взносы	1 347	1 498
Дивиденды	32 819	24 324

Генеральный директор ООО «РДА»

28.03.2026г



Ермилов Д.В.

