

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
МК «Авексима Лимитед» (ООО)
ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация об Обществе

Международная компания «Авексима Лимитед» (ООО) (далее «Общество») создано в 2011 году.

Государственная регистрация юридического лица в порядке редомициляции 26.07.2023 года на дату подачи документов на регистрацию предоставлялась бухгалтерская отчетность в долларах США по курсу ЦБ РФ в рублях 90,0945.

Полное наименование МЕЖДУНАРОДНАЯ КОМПАНИЯ "АВЕКСИМА ЛИМИТЕД" (ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ)

Сокращенное наименование МК "АВЕКСИМА ЛИМИТЕД" (ООО)

ОГРН 1232500020830 дата регистрации: 26.07.2023г.

Юридический адрес: 690922, Приморский край, г.о. Владивостокский, остров Русский, п Мелководный, здание 8, помещение 101

Фактический адрес: 690922, Приморский край, г.о. Владивостокский, остров Русский, п Мелководный, здание 8, помещение 101

Телефон: +7(495)258-45-28

1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах

1.2.1. Единоличный исполнительный орган

Функции единоличного исполнительного органы исполняли:

Генеральный директор Общества: Агиевич О.В. (приказ № 1 от 26.07.2023) по настоящее время.

1.2.2. Совет директоров отсутствует

1.2.3. Ревизионная комиссия:

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

1.3. Уставный капитал

Общество осуществляет свою деятельность согласно Уставу, в редакции, утверждённой Решением единственного участника от 13.01.2023.

Уставный капитал составляет 63 050 руб.

1.4. Основные виды деятельности Общества:

64.20 - Деятельность холдинговых компаний

68.20 - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.5. Лицензии на осуществление вида деятельности

Лицензируемая деятельность отсутствует.

1.6. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 2 человека (31 декабря 2024 г. – 1 человек, 31 декабря 2023 г. – 1 человек).

1.7. Дочерние и зависимые общества

№ п/п	Наименование общества	Доля в уставном капитале, %
1	ОАО «Авексима»	99,99999%
2	ООО «Авексима Диол»	33,33%

1.8. Филиалы, представительства, другие обособленные подразделения

Общество не имеет филиалов и представительств.

1.9. Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Главным бухгалтером Ворохобиной А. В. Приказ о приеме работника на работу № 1 от 03.04.2025 года.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВАНИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

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.

Уровень существенности, применяемый Обществом для целей бухгалтерского учета и отчетности определен Учетной политикой Общества.

Критерии для определения уровня существенности установлены в процентах от величины следующих базовых показателей бухгалтерской отчетности: 7,5% от валюты годового баланса.

Основание: (ст 15.11 КоАП РФ) под грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности понимается:

- искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10 процентов;
- искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов.

Оптимальным уровнем существенности в процентном выражении определен интервал от 5% до 7,5%. В данных интервалах отражена информация в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют автоматически изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности автоматически удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению строк отчетности, где отсутствуют показатели.

2.2. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.2.1. Изменение в учетной политике в 2025 году.

Приказом от 28 декабря 2024 г № 1 «Об утверждении учетной политики ООО МК «АВЕКСИМА ЛИМИТЕД» для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена учетная политика на 2025 год.

Приказом №1-У-2025 от 09.01.2025г. в учётную политику внесены дополнения, распространяющиеся на период с 01.10.2024г.

Учетная политика, утвержденная Приказом №1 от 29.12.2023 г., не действует с 01.01.2025 г.

Основные элементы учётной политики в части учёта активов и обязательств, применимые к операциям, произведённым в 2024-2025гг.

2.3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

САФИР ГЛОБАЛ КАРА ДЕНИЗ ТАШЫ-МАДЖЫЛЫГЫ ИЧ ВЕ ДЫШ ТИДЖАРЕТ ЛИМИТЕД ШИРКЕТИ	13 621 465,30	101,6797 курс доллара на 31.12.2024
ИНВЕСТ ПРОЕКТ АО	26 699 726,45	78,2267 курс доллара на 31.12.2025
ФАСТЭЙР ИНТЕРНЕШНЛ ООО	1 479 020,77	

2.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учёт основных средств ведётся в Обществе в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. №402–ФЗ «О бухгалтерском учёте», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Согласно учётной политике к основным средствам относятся активы, предназначенные для использования в ходе обычной деятельности при выполнении работ или оказании услуг в течение периода более 12 месяцев стоимостью свыше 100 000 руб. за единицу.

Затраты на приобретение, создание малоценных активов стоимостью менее 100 000 руб. за единицу признаются расходами того периода, в котором они произведены. Обеспечение надлежащего контроля их наличия и движения осуществляется на забалансовом счёте МЦ.04.

Основные положения в отражении основных средств в бухгалтерском учете:

- Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. В начислении амортизации применяется линейный метод.
Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.
- Начисление амортизации объекта основных средств начинается и прекращаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.
Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.
- Элементы амортизации объекта основных средств проверяются на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года;
Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.
- Аналитический учёт основных средств осуществляется по местам эксплуатации, наименованиям, инвентарным номерам и материально-ответственным лицам.
- Если объект ОС состоит из нескольких частей, то часть объекта принимается к учёту в качестве самостоятельного объекта в случае, если стоимость части составляет от 30% до 70% от стоимости объекта в целом, а СПИ части объекта отличается от СПИ объекта в целом более чем на 20%.
- для учёта ОС, переданных в управление Агенту, применяется субсчет 03.04 стандартной конфигурации ПО (описание субсчёта 03.04: Аналитический учёт ведётся по инвентарным объектам материальных ценностей (субконто «Основные средства») и Агентам (субконто «Контрагенты»). Каждый инвентарный объект - элемент справочника «Основные средства». Каждый Агент - элемент справочника «Контрагенты»). Основание - Заключение (профсуждение) членов рабочей (экспертной) группы. Отражение в балансе – в составе основных средств.

НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ АМОТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Согласно статье 256 НК РФ, амортизируемым признаётся имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Распределение амортизируемого имущества по амортизационным группам производится на основании постановления Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и приказов руководителя. При вводе в эксплуатацию объекта основных средств после отнесения амортизационного имущества к конкретной амортизационной группе, комиссия по вводу в эксплуатацию основных средств устанавливает срок полезного использования внутри

данной амортизационной группы, исходя из технических условий его эксплуатации, особенностей технологического процесса и практики использования данного вида амортизируемого имущества.

Для начисления амортизации используется линейный метод.

Сумма начисленной амортизации при использовании линейного метода определяется по правилам, предусмотренным ст. 259.1 НК РФ.

Отклонения в сумме амортизации ОС, учитываемой на сч.02.01 между данными БУ и НУ представляют собой временную разницу, которая учитывается при расчёте налога на прибыль.

2.6. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

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. 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;

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

2.7. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов.

2.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.9. ЗАПАСЫ

2.9.1. Материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются:

непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

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

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

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по: по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.9.2. Резервы под обесценение запасов

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» 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. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Резервы под обесценение запасов не создаются, поскольку запасные части для самолёта приобретаются Компанией исключительно по заявкам ООО «БЕСТТРИП» на выполнение авиационных работ для исполнения Агентом своих обязательств по организации лётной эксплуатации и поддержанию лётной годности ВС согласно условиям договора управления Воздушным судном №011224-БТ от 01.12.2024г. (на условиях агентирования)

2.10. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете долгосрочные активы к продаже оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по стоимости принятия долгосрочного актива к продаже к учету;
- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи долгосрочного актива к продаже будет признаваться предполагаемая цена его реализации, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах: включается в другую статью отчета о финансовых результатах, например «Прочие расходы», «Прочие доходы».

2.11. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.12. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Добавочный капитал представляет собой вклады Master Invest Global Corporation в имущество МК «Авексима Лимитед» (ООО).

Резервный капитал:

Не создается.

2.13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов: относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

2.14. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется:

на основании показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.15. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).[п. 6 ПБУ 9/99]

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций: (оставить свой вариант) включаются в выручку.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчет-

ном году их признания за исключением:

Для торговых компаний - расходов на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца).

В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, - расходов на упаковку и транспортировку (между отдельными видами отгруженной продукции ежемесячно исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или другим соответствующим показателям).

2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

У Общества отсутствуют НМА, в том числе и средства индивидуализации, созданные собственными силами.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 4.1 – 4.6 табличной части настоящих пояснений.

В 2025 году отсутствовали операции выбытия основных средств

Общество произвело на конец отчетного периода тестирование параметров амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, порядок амортизации) на предмет их соответствия текущим условиям.

Оценки Общества несущественно отличаются от предыдущих оценок.

Изменения оценок будут учитываются Обществом, как изменение в оценочные значения, согласно положениям ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

Остаточная стоимость основных средств, переданных Агенту в управление и эксплуатацию, отражена в балансе по строке 1150 «Основные средства» в сумме 1 086 537 тыс. руб.; на 31.12.2024г. остаточная стоимость основных средств в сумме 1 159 807 тыс. руб. неадекватно отражена по строке 1160 «Инвестиционная недвижимость». Изменений в назначении использования основных средств в 2025г. не произошло. Раскрыто в таблице 4.1.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Структура и движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблицах 5.1 и 5.2 табличных пояснений.

Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Вид	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
58		681 812 081,40		1 000,00		681 813 081,40	
58.01		345 084 350,91		1 000,00		345 085 350,91	
58.01.1		82 503 300,00		1 000,00		82 504 300,00	
АВЕКСИМА ДИОЛ ООО	Взнос в имущество	82 503 300,00		1 000,00		82 504 300,00	
58.01.2		262 581 050,91				262 581 050,91	
АВЕКСИМА ОАО	Акции	262 581 050,91				262 581 050,91	
58.03		336 727 730,4				336 727 730,49	
АВЕКСИМА ОАО	Займ	64 679 075,00				64 679 075,00	

АВЕКСИМА СИБИРЬ ООО	Займ	272 048 655,49			272 048 655,49
Итого		681 812 081,40		1 000,00	681 813 081,40

Остаток непогашенных выданных займов в сумме 336 727 тыс. руб. отражен в балансе в составе оборотных активов по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)», т.к. срок возврата займов не превышает 12 месяцев. На 31.12.2024г. эти займы были отражены в составе внеоборотных активов по строке 1170 «Финансовые вложения». Раскрыто в таблице 5.1.

5.1. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов учитываются инвестиции в реализацию Проекта по созданию и обеспечению функционирования ИНТЦ «Русский» - 9711 тыс. руб., а также сумма авансов, перечисленная контрагентам для осуществления инвестиций – 31 177 тыс. руб. Учёт инвестиций осуществляется на сч.08.03.И. Раскрыто в таблице 4.6.

6. ЗАПАСЫ

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблицах 6.1 и 6.2 табличных пояснений.

Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2025 г. – 28 744 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г. – 13 621 тыс. руб., и по состоянию на 31.12.2023 г. – 0 тыс. руб.

Общество проверяло запасы на обесценение.

Признаки обесценения не выявлены.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 7.1 табличных пояснений., а информация о просроченной дебиторской задолженности - в таблице 7.2.

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура и движение обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 8.1 – 8.3 табличных пояснений., в том числе информация о просроченных обязательствах - в таблице 8.2.

Обеспечения обязательств раскрыты в таблице 9 табличных пояснений.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2025 год	2024 год	2023 год
Российские рубли	108 314	197 260	67
Итого	108 314	197 260	67

8.1. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе кредиторской задолженности.

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2025 году составила 447 964 тыс. руб. и 980 тыс. руб. соответственно, а в 2024 году – 49 778 тыс. руб.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Структура и движение оценочных обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в форме 9.1 табличных пояснений.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

Резерв ежегодных отпусков - 441 тыс. руб.

10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ

Структура и величина затрат за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 10 табличных пояснений.

В 2024 году суммы учитываемые на 44 счете учитывались некорректно как коммерческие расходы, в 2025 году проведена корректировка по синтетическому учету.

Состав управленческих расходов по статьям затрат

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	2025 г.	2024г.
Оплата труда	5 390	1 667
Расходы на IT Обслуживание (Программирование, доработка, сопровождение, управление сетями и пр.)	16	19
Расх.на информ., юридит., аудит.,посредн.услуги	13	197
Взносы	1517	503
Прочие	2317	915
Списание материалов	155	1 004
Итого:	9 409	4 305

Состав расходов по статьям затрат

Наименование расхода	2025 г.	2024г.
2210_Расходы по обеспечению полета Воздушного судна по согласованному маршруту	362 520	60 542
2210_Расходы по ОТилГ, ПЛГ, наличия и готовности экипажа Воздушного судна	220 654	35 231
Амортизация (ВС. Сч 20.01)	79 838	13 011
Малоценное оборудование и запасы	617	1 253
Прочие затраты	6199	10 663
Прочие затраты (ВС. Сч 20.01)	1 614	22 765
Агентское вознаграждение по ВС (ВС. Сч 20.01. - агентское вознг.субпод.)	68 274	-
Списание материалов	89 871	-
Итого	827 973	143 465

10.1. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	4 975	XX
Курсовые разницы, в т. ч:	442	XX
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подле-	442	XX

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
жащих оплате в иностранной валюте		
Прочие	16 907	XX
Итого прочие доходы	22 324	XX

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	639	938
Прочие	60	167 986
Итого прочие расходы	699	168 923

Прочие доходы и расходы отражались в свернутом виде путём зачёта по одноименных доходов и расходов:

Пояснения	Сумма, тыс. руб.
Уступка права требования по Соглашению от 11.11.2025 (дебет сч.91.02/кредит сч.76.09)	-1 800
сч.60.01, 60.02 исправительные записи по агентскому вознаграждению за декабрь 2024	7 389
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества (дебет сч.91.02/кредит сч.10.05, 45.03)	-418
Курсовые разницы (дебет сч.91.02/кредит сч.60.31)	-46
НДС при реализации прочего имущества (дебет сч.91.02/кредит сч.68.02)	-119
итого исключаемые прочие доходы/расходы	5 005

10.2. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

<i>По тем, по которым больше 5 %</i>	2025 г.	2024 г.
КОММЕРЧЕСКАЯ ЭКСПЛУАТАЦИЯ ВОЗДУШНОГО СУДНА сч.90	1 087 350	134 249
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг сч.91	178	XX
Итого:	1 087 528	134 249

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 22 894 тыс. руб. (2024 г. – 9 599 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 22 894 тыс. руб. (2024 г. – 9 599 тыс. руб.).

В отчетном периоде составляла 25%, в 2024 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Условный доход по налогу на прибыль	24 720	41 227
Постоянный налоговый расход	-1825	-33 549
Текущий налог на прибыль	0	0
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	22 895	7 678
Изменение отложенных налоговых обязательств	22 897	7 678
Изменение отложенных налоговых активов	-2	0
Налог на прибыль	22 895	7 678

Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2025 составляет 125 тыс. руб.

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В силу п. 1 ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» юридическое лицо обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 настоящего Федерального закона.

Согласно п. 8 ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» для целей настоящей статьи под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

В связи с вышеуказанными положениями сообщаем:

- Единственным участником Международной компании «АВЕКСИМА ЛИМИТЕД» Общество с ограниченной ответственностью является Частная компания «МАСТЕР ИНВЕСТ ГЛОБАЛ КОРПОРАЦИОН» (PRIVATE COMPANY MASTER INVEST GLOBAL CORPORATION), зарегистрированная в Объединенных Арабских Эмиратах за регистрационным номером 6452. Дивиденды в 2023, 2024, 2025 году не выплачивались.
- МК «Авексима Лимитед» (ООО) владеет 99,99% акций ОАО «Авексима» ИНН 7714856826, адрес: РФ, г. Москва, Ленинградский проспект, дом 31а, стр.1. Между компаниями заключен Договор займа №1/12/2012 от 03.12.2012 остаток которого по состоянию на 31.12.2023 составлял 428 561 тыс. руб., в 2024 году начислено 104 852 тыс. руб., погашено 379 552 тыс. руб., в 2025 году начислено 36 453 тыс. руб., погашено 30 005 тыс. руб., остаток по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 65 942 тыс. руб. Дивиденды в 2023, 2024, 2025 году не выплачивались. ОАО «Авексима» владеет 67% акций ОАО «Ирбитский ХФЗ» ИНН 6611000252, адрес: Свердловская область, г. Ирбит, ул. Кирова, 172; 100% акций ЗАО «Авексима Ирбит» ИНН 6676000282, адрес: Свердловская область, г. Ирбит, ул. Кирова, 172; 100% Уставного капитала ООО «Авексима Сибирь» ИНН 4205051780, адрес: Кемеровская область - Кузбасс, г. Анжеро-Судженск, ул. Герцена, д.7.
- МК «Авексима Лимитед» (ООО) владеет 33,33% в Уставном капитале ООО «Авексима Диол» ИНН 2540274433, адрес: Приморский Край, Владивостокский, Г Владивосток, Остров Русский, П Аякс, Д. 10, Помещ. 2-03, В 2024 году общим собранием участников принято решение о взносе в имущество ООО «Авексима Диол». Сумма взноса МК «Авексима Лимитед» (ООО) составила 250 000 тыс. руб. В 2025 году общим собранием участников принято решение о взносе в имущество ООО «Авексима Диол». Сумма взноса МК «Авексима Лимитед» (ООО) составила 1 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 года фактически внесено 75 050 тыс. руб. Остаток к доведению на 31.12.2024г составил 180 900 тыс. руб., на 31.12.2025г. составляет 105 851 тыс. руб. Дивиденды в 2023, 2024, 2025 году не выплачивались.

- Бенефициарным владельцем МК «Авексима Лимитед» (ООО) является Ременяко Денис Владимирович, доля прямого владения которого составляет 100 %. Дивиденды в 2023, 2024, 2025 году не выплачивались.

Вознаграждение в виде оплаты труда получал только генеральный директор в 2023 году – 359 тыс. руб., 2024 году -1 599 тыс. руб. 2025 году – 4 553 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались
Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

14. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

15. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

16. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2024 и 2025 годах Общество не участвовало в совместной деятельности.

17. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Существенные неопределенности, касающиеся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность предприятия продолжить непрерывно вести свою деятельность в течение данного срока, отсутствуют. Так же предприятие не планирует прекращения какой-либо деятельности из осуществляемых в отчетном периоде.

18. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор

Агиевич О.

17.04.2026г.