

**Пояснения**  
**к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**за 2020 год**  
*ООО «Авиакомпания «Амур»*

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ</b> .....	<b>3</b>
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	3
2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ И КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ ОРГАНИЗАЦИИ.....	4
3. ИНФОРМАЦИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ ПЕРСОНАЛА ОРГАНИЗАЦИИ .....	4
<b>II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ</b> .....	<b>4</b>
1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	4
2. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ .....	5
3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	7
<b>III. РАСШИФРОВКА ВАЖНЕЙШИХ СТАТЕЙ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ</b> .....	<b>7</b>
1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	7
2. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	10
3. ИНОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	10
4. ОБРЕМЕНЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ .....	10
5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ .....	10
6. ЗАПАСЫ В ЗАЛОГЕ.....	13
7. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	13
<i>Дебиторская задолженность</i> .....	13
<i>Кредиторская задолженность</i> .....	15
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	17
9. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ .....	17
10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА .....	17
11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	18
12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ .....	18
13. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ .....	18
14. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ .....	18
<b>IV. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</b> .....	<b>19</b>
1. ВЫРУЧКА ОБЩЕСТВА .....	19
2. РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ.....	19
3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	20
4. СОВОКУПНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ .....	21
<b>V. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ</b> .....	<b>21</b>
<b>VI. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ</b> .....	<b>22</b>
1. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	22
2. ДРУГИЕ НАЛОГИ .....	25
<b>VII. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</b> .....	<b>26</b>
1. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ .....	26
2. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ .....	26
3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	30
4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....	30
5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	30
6. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ, СВЯЗАННЫХ С КОРОНОВИРУСНОЙ ИНФЕКЦИЕЙ.....	31
7. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	31

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД**  
ООО «Авиакомпания «Амур»

**I. Общие сведения**

**1. Общая информация об Организации**

**Полное наименование фирмы:** Общество с ограниченной ответственностью «Авиационная компания «Амур»

**Юридический адрес:** 680014, Хабаровский край, г. Хабаровск, Восточное шоссе, 10

**Фактический (почтовый) адрес:** 680014, Хабаровский край, г. Хабаровск, Восточное шоссе, 10

**Дата государственной регистрации:** 19.11.2012

**Уставный капитал предприятия составляет:** 10 000 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

**Состав участников:** Акционерное общество «Артель старателей «Амур» (100% уставного капитала) ИНН 2708000604.

На 31 декабря 2020 г., а также на дату подписания отчетности конечными контролирующими бенефициарами Общества являются граждане РФ:

<b>Ф.И.О.</b>	<b>Основание для признания бенефициарным владельцем (например, указание доли участия в уставном капитале материнской компании)</b>
Бажаев Муса Юсупович	физическое лицо, которое в конечном счете косвенно (через третьих лиц) имеет возможность контролировать действия Общества.
Бажаев Дени Зияудиевич	физическое лицо, которое в конечном счете косвенно (через третьих лиц) имеет возможность контролировать действия Общества.

Основным видом деятельности предприятия в соответствии с учредительными документами является деятельность грузового воздушного транспорта и космического транспорта 51.2 по ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Дополнительные виды экономической деятельности предприятия:

- 33.16 Ремонт и техническое обслуживание летательных аппаратов, включая космические;
- 41.2 Строительство жилых и нежилых зданий;
- 43.12 Подготовка строительной площадки;
- 43.2 Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительного-монтажных работ;
- 46.1 Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе;
- 47.1 Торговля розничная в неспециализированных магазинах;
- 51.10 Деятельность пассажирского воздушного транспорта;
- 51.10.1 Перевозка воздушным пассажирским транспортом, подчиняющимся расписанию;
- 51.10.2 Перевозка воздушным пассажирским транспортом, не подчиняющимся расписанию;
- 51.10.3 Аренда воздушного судна с экипажем для перевозки пассажиров;
- 51.21 Деятельность грузового воздушного транспорта;
- 51.21.1 Перевозка воздушным грузовым транспортом, подчиняющимся расписанию;
- 51.21.2 Перевозка воздушным грузовым транспортом, не подчиняющимся расписанию;
- 51.21.3 Аренда грузовых воздушных судов с экипажем;
- 52.10 Деятельность по складированию и хранению;
- 52.2 Деятельность транспортная вспомогательная;

- 52.24 Транспортная обработка грузов;
- 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;
- 68.1 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- 68.2 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- 68.3 Операции с недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе;
- 71.12.4 Деятельность геодезическая и картографическая;
- 74.20 Деятельность в области фотографии;
- 77.3 Аренда и лизинг прочих машин и оборудования и материальных средств;
- 77.39 Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки;
- 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки;
- 85.42 Образование профессиональное дополнительное;
- 86 Деятельность в области здравоохранения.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось в отчетном периоде генеральным директором Ливицким Андреем Владимировичем, действующим на основании Устава и назначенным на должность Решением единственного участника ООО «Авиакомпания «Амур»

Организация применяет общий режим налогообложения.

Общество не имеет дочерних обществ.

Стоимостные показатели, приведенные в данных пояснениях, выражены в тысячах рублей.

## **2. Информация об исполнительных и контрольных органах Организации**

Генеральный директор с 02.12.2017 – Ливицкий Андрей Владимирович.

Функции единоличного исполнительного органа осуществляет генеральный директор.

## **3. Информация о численности персонала Организации**

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 54 человека. Численность на отчетную дату (31.12.2020) составила 60 человек.

## **II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н, приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют активы, по которым в установленном порядке создаются резервы под снижение их стоимости.

### **1. Информация об изменении учетной политики**

Учетная политика Общества утверждена приказом от 28.12.2018 № 59. Продление действий на 2020 год утверждено приказом от 23.12.2019г. № 124/1.

С 01.01.2020г. осуществлен переход на балансовый метод учета разниц между бухгалтерским и налоговым учетом в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н.

## **2. Вступительные и сравнительные данные**

Данные бухгалтерской отчетности на начало отчетного года сформированы с корректировками данных. В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, осуществлена корректировка отчета о движении денежных средств за 2019 год по следующим показателям, таблица 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование показателя	Код строки	Данные предыдущей отчетности за 2019 год, тыс. руб.	Изменения	Данные текущей отчетности за 2019 год, тыс. руб.	Обоснование
1	<b>Поступления-всего</b>	<b>4110</b>	<b>143 214</b>	<b>92</b>	<b>143 306</b>	
2	в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	143 214	-11 617	131 597	В ОДДС за 2019 год не выделены отдельно потоки между Обществом и материнской компанией согласно п.20 ПБУ 23/2011
3	от продажи продукции, товаров, работ и услуг основному хозяйствующему	4114	0	11 617	11 617	
4	прочие поступления	4119	0	92	92	
5	<b>Платежи-всего</b>	<b>4120</b>	<b>-162 081</b>	<b>0</b>	<b>-162 081</b>	
6	в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-87 643	-288	-87 931	Не включены операции через подотчетных лиц, которые в аналитике ОДДС были отражены в составе оплат поставщикам и подрядчикам по различным видам расходов. В состав показателя включены банковские комиссии (перенесены в строку 4126)
7	в связи с оплатой труда работников	4122	-51 402	-19 851	-71 253	Операции по оплате страховых взносов выделены в отдельную строку, но не включены в строку по оплате труда. Приложение к письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355. Прочие выплаты, связанные с персоналом перенесены в строку 4127 в сумме 24 тыс.руб., из строки 4129 перенесены: компенсация за проезд работникам в сумме 15 тыс. руб., получение пособия от ФСС -7 тыс.руб.
8	иных налогов и сборов	4125	-2 303	239	-2 064	В строку не попали операции по оплате госпошлины через подотчетных лиц и напрямую с 91.02 счета. Включено некорректно рассчитанное сальдо по НДС, которое должно быть отражено по строке 4128. НДС не должен быть свернут с другими налогами. п.16 ПБУ 23/2011; Письмо Минфина РФ от 27.01.2012 N 07-02-18/01; расчет сальдо по НДС для целей ОДДС.
9	взносов в государственные внебюджетные фонды	4126	-19 867	19 867	0	Операции по оплате страховых взносов выделены в отдельную строку, но не включены в строку по оплате труда. приложение к письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355
	банковские комиссии	4126	0	-90	-90	Согласно п.15 ПБУ 23/2011 внесена дополнительная строка по существенному показателю. Уровень существенности, принятый учетной политикой организации - 5%.
10	прочие выплаты, связанные с персоналом	4127	0	-455	-455	Согласно п.15 ПБУ 23/2011 внесена дополнительная строка по существенному показателю. Уровень существенности, принятый учетной политикой организации - 5%.
11	налог на добавленную стоимость	4128		-250	-250	Не включено отрицательное сальдо по НДС. Так как сальдо по НДС превышает уровень существенности 5%, его необходимо выделить расшифровкой из строки 4129 в дополнительную строку.п.16 ПБУ 23/2011; Письмо Минфина РФ от 27.01.2012 N 07-02-18/01.
12	прочие платежи	4129	-866	828	-38	Изменение показателя в связи с внесенными изменениями по кодам строк 4128, 4127, 4126, 4122
13	<b>Денежные потоки от финансовых операций поступления - всего в том числе:</b>	<b>4310</b>	<b>92</b>	<b>-92</b>	<b>0</b>	ПБУ 23/2011 п. 8 - 12, поступление процентов по договору банковского счета (Приложение к Письму Минфина России от 19.01.2018 N 07-04-09/2694). Показатель строки перенесен в строку 4119 "прочие поступления" раздела "денежные потоки от текущих операций".
14	прочие поступления	4319	92	-92	0	
<b>Суммарный результат от изменений данных ОДДС за 2019 год</b>				<b>0</b>		

### 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства в бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены как долгосрочные и краткосрочные (исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты).

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанных, например, со строительством объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы». На 31.12.2020 авансов, выданных на приобретение и строительство объектов основных средств, не было.

Сумма выданных авансов и предварительной оплаты отражены в составе дебиторской задолженности с учетом НДС.

У Общества нет активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте.

## III. Расшифровка важнейших статей форм бухгалтерской отчетности

### 1. Основные средства

Основные средства отражены в строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса по остаточной стоимости (за вычетом амортизации), т.е. по указанной строке отражается остаток по дебету счета 01 «Основные средства» за вычетом остатка по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». При расчете остаточной стоимости основных средств, сальдо по счету 02 уменьшается на сумму остатка по субсчету «Амортизация имущества, относящегося к доходным вложениям».

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В целях определения срока полезного использования объекты основных средств объединяются в амортизационные группы. Срок полезного использования устанавливается с учетом условий эксплуатации (агрессивная среда, повышенная сменность и т.д.) по объектам основных средств, не предназначенных для эксплуатации в таких условиях.

Объекты основных средств включаются в амортизационные группы в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Устанавливаются следующие сроки полезного использования объектов ОС по амортизационным группам:

I группа – 1,5 года (18 мес.)	VI группа – 11 лет (132 мес.)
II группа – 2,5 года (30 мес.)	VII группа – 16 лет (192 мес.)
III группа – 4 года (48 мес.)	VIII группа – 21 год (252 мес.)
IV группа – 6 лет (72 мес.)	IX группа – 26 лет (312 мес.)
V группа – 8 лет (96 мес.)	X группа – 31 год (372 мес.)

В отдельных случаях, с учетом ожидаемого физического износа и режима эксплуатации могут устанавливаться иные сроки в пределах амортизационной группы, что отражается в акте приема-передачи объектов основных средств (ф. ОС-1), при вводе в эксплуатацию.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых, предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования с учетом мнения специалистов Общества.

Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.

При приобретении полностью амортизированных у предыдущего собственника объектов основных средств, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования указанных объектов.

Амортизация объектов основных средств в бухгалтерском учете Общества начисляется линейным способом.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, в расходах по обычным видам деятельности или прочих расходах по мере их передачи в эксплуатацию в полном размере.

Наличие и движение основных средств отражено в таблице 2.



## 2. Незавершенные капитальные вложения

По строке 1150 «Основные средства» отражаются также затраты по незавершенному строительству.

Таблица 3

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020 г.	6 831	-	(3 097)	(3 409)	325
	5250	за 2019 г.	6 831	6 831	(6 831)	-	6 831
в том числе:							
Двигатель АИ 24ВТ №Н453ВТ022	5241	за 2020 г.	208	-	-	-	208
	5251	за 2019 г.	208	208	208	-	208
Сигнализатор обледенения EW-164	5242	за 2020 г.	117	-	-	-	117
	5252	за 2019 г.	117	117	117	-	117
Самолет Ан-2	5243	за 2020 г.	733	-	733	-	-
	5253	за 2019 г.	733	733	733	-	733
Вертолет Ми-2	5244	за 2020 г.	2 364	-	2 364	-	-
	5254	за 2019 г.	2 364	2 364	2 364	-	2 364
Двигатель АИ 24 404ВТ025	5245	за 2020 г.	3 409	-	-	(3 409)	-
	5255	за 2019 г.	3 409	3 409	3 409	-	3 409

## 3. Иное использование объектов основных средств

Иное использование объектов основных средств отражено в таблице 4.

Таблица 4

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	452	452	452

## 4. Обременение основных средств

В Обществе нет основных средств с ограниченным правом собственности (например, находящиеся под арестом) и находящихся в залоге.

По состоянию на 31.12.2019 и на 31.12.2018 у Общества также отсутствовали основные средства с ограниченным правом собственности и находящиеся в залоге

## 5. Материально-производственные запасы

Сведения о запасах отражены в строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса.

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению. В фактическую стоимость материально-производственных запасов включаются также затраты Общества на доставку данных материально-производственных запасов. Транспортно-заготовительные расходы принимаются Обществом к учету путем отражения на счете 10 отдельно от стоимости конкретных материально-производственных запасов на субсчете «Транспортно-заготовительные расходы» с последующим списанием на затратные счета.

При принятии к учету признаются материально-производственными запасами:

- специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты независимо от стоимости и срока полезного использования;
- специальная оснастка, а также специальный инструмент и специальные приспособления в виде сменного оборудования, не удовлетворяющие критериям признания основных средств.

Расходы, связанные с приобретением материально-производственных запасов и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию, учитываются на счете 10 отдельно от стоимости конкретных материально-производственных запасов на субсчете «Транспортно-заготовительные расходы» с последующим списанием на счет 10 «Материалы» субсчет «Транспортно-заготовительные расходы».

В Бухгалтерском балансе на отчетную дату стоимость сырья и материалов показана без учета резерва под снижение стоимости материальных ценностей, в течение 2020 г. данный резерв не создавался. По состоянию на 31.12.2019, 31.12.2018 год данный резерв также не создавался.

Оценка материально-производственных запасов при их отпуске и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение товарно-материальных ценностей в 2020 г. не создавался ввиду отсутствия материально-производственных запасов, подлежащих переоценке и обесценению.



## **6. Запасы в залоге**

В течение отчетного года материально - производственные запасы в залог не передавались.

В течение предыдущего 2019 г. и предшествующем предыдущему 2018 г. материально - производственные запасы также в залог не передавались

## **7. Дебиторская и кредиторская задолженность**

### **Дебиторская задолженность**

Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность отражается в строке 1230 Бухгалтерского баланса. По данной строке отражается задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т.д., которую организация планирует получить в течение определенного периода времени.

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 отражаются также суммы авансов, выданных поставщикам и подрядчикам под оборотные активы, независимо от срока исполнения обязательств. Задолженность по строке 1230 отражена с учетом налога на добавленную стоимость.

Информация о дебиторской задолженности Общества по видам и срокам погашения представлена в таблице 6:

## Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица 6

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020 г.	28 882	(15 793)	255 244	-	(262 856)	-	-	-	-	-	-	21 271	(15 793)
	5530	за 2019 г.	43 020	(15 793)	279 264	-	(293 402)	-	-	-	-	-	-	28 882	(15 793)
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020 г.	25 623	(15 793)	187 293	-	(196 580)	-	-	-	-	-	-	16 336	(15 793)
	5531	за 2019 г.	40 363	(15 793)	224 101	-	(238 841)	-	-	-	-	-	-	25 623	(15 793)
Авансы выданные	5512	за 2020 г.	1 829	-	65 791	-	(64 374)	-	-	-	-	-	-	3 246	-
	5532	за 2019 г.	507	-	51 721	-	(50 399)	-	-	-	-	-	-	1 829	-
Прочая	5513	за 2020 г.	1 430	-	2 160	-	(1 902)	-	-	-	-	-	-	1 688	-
	5533	за 2019 г.	2 150	-	3 442	-	(4 162)	-	-	-	-	-	-	1 430	-
	5514	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2020 г.	28 882	(15 793)	255 244	-	(262 856)	-	-	X	X	X	21 271	(15 793)	
	5520	за 2019 г.	43 020	(15 793)	279 264	-	(293 402)	-	-	X	X	X	28 882	(15 793)	

По состоянию на 31.12.2020 остаток резерва по сомнительным долгам составляет 15 793 тыс. рублей. Резерв создан в 2017 году в размере 100% суммы дебиторской задолженности ООО «Крылья Севера» за минусом встречной кредиторской задолженности ввиду получения информации о введении процедуры наблюдения от 21.12.2017 в отношении ООО «Крылья Севера».

### **Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), для отражения в бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли по курсу, действующему на отчетную дату.

Расшифровка информации о видах кредиторской задолженности (с подразделением на долгосрочную и краткосрочную) приводится ниже в таблице 7:

## Наличие и движение кредиторской задолженности

Таблица 7

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5571	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:												
кредиты	5552	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5555	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020 г.	18 971	343 251	562	(331 181)	-	-	-	-	31 603	
	5580	за 2019 г.	58 168	295 271	753	(335 221)	-	-	-	-	18 971	
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020 г.	2 898	110 904	-	(107 498)	-	-	-	-	6 304	
	5581	за 2019 г.	11 787	112 593	-	(121 482)	-	-	-	-	2 898	
авансы полученные	5562	за 2020 г.	181	80 923	-	(67 935)	-	-	-	-	13 169	
	5582	за 2019 г.	6 320	48 531	-	(54 670)	-	-	-	-	181	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020 г.	5 471	81 052	-	(81 845)	-	-	-	-	4 678	
	5583	за 2019 г.	7 112	78 896	-	(80 537)	-	-	-	-	5 471	
кредиты	5564	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2020 г.	9 082	-	562	-	-	-	-	-	9 644	
	5585	за 2019 г.	8 329	-	753	-	-	-	-	-	9 082	
прочая	5566	за 2020 г.	1 339	70 373	-	(73 904)	-	-	-	-	(2 193)	
	5586	за 2019 г.	24 620	55 251	-	(78 532)	-	-	-	-	1 339	
	5567	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	5550	за 2020 г.	18 971	343 251	562	(331 181)	-	X	X	X	31 603	
	5570	за 2019 г.	58 168	295 271	753	(335 221)	-	X	X	X	18 971	

## 8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Суммы остатков денежных средств на расчетных, текущих, валютных счетах Общества (счета 51, 52, 55), а также в кассе (счет 50), переводы в пути (счет 57) указываются в строке 1250.

Движение денежных средств за 2020 г. отражено в отчете о движении денежных средств.

## 9. Расходы будущих периодов

Перечень расходов будущих периодов утвержден Учетной политикой Общества.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности в сумме уплаченной (подлежащей уплате) организации – правообладателю, если указанные расходы относятся к нескольким отчетным периодам;
- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов (за исключением лицензий, связанных с приобретением нематериальных активов);
- расходы по страхованию;
- прочие расходы с учетом положений Учетной политики Общества.

Обществом не предусмотрен в учетной политике перевод долгосрочных РБП в краткосрочные при проведении процедур «закрытия» отчетного периода, когда получение дохода от использования объекта расходов будущих периодов ожидается в течение 365 дней и менее после отчетной даты.

Таблица 8

Расходы будущих периодов	на 31 декабря 2020 г., тыс.руб.	на 31 декабря 2019 г., тыс.руб.	на 31 декабря 2018 г., тыс. руб.
ИТОГО	33 471	27 876	25 400

Расходы в части страхования отражены по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса в сумме 898 тыс. руб. Все прочие краткосрочные расходы отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 11 065 тыс. руб., долгосрочные – по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в сумме 21 507 тыс. руб.

## 10. Заемные средства

По строке 1510 показывается информация о краткосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией (срок погашения которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99).

В 2017 г. Обществом был получен займ от ООО «Дальний Восток Девелопмент» в сумме 8 000 тыс. руб. в полном размере в соответствии с условиями договора займа, при этом он был частично погашен в 2017 г. в сумме 1 000 тыс. руб. На 31.12.2020 остаток основного долга по договору займа составил 7 000 тыс. руб. Проценты по данному займу в период с момента получения займа до 16 июля 2020 года определялись исходя из ставки рефинансирования, установленной Центральным банком РФ на дату получения займа, увеличенной на 1, с 17.07.2020г. – по ставке рефинансирования в периоде начисления процентов. Сумма дохода от временного использования займа для размещения депозитов в 2017 году составила 10 519,82 рублей. Сумма начисленных процентов по данному займу в 2020 г. составила 562 тыс. руб. Срок возврата основного долга и процентов по займу установлен дополнительным соглашением к договору займа 31.12.2021г. Данная

задолженность отражена по строке 1510 бухгалтерского баланса в составе краткосрочных обязательств.

По состоянию на 31.12.2020 г. у Общества были заемные средства в сумме 7 000 тыс. руб. - остаток по договору займа, полученный от ООО «Дальний Восток Девелопмент» в 2017 г. Сумма начисленных процентов за 2017, 2018, 2019, 2020 гг. по состоянию на 31.12.2020 по данному займу составила 2 644 тыс. руб.

### 11. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства учитываются на счете 96 "Резервы предстоящих расходов".

Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, учитываются на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" и отражается по строке 1540 "Оценочные обязательства".

Общество создает оценочное обязательство на оплату отпусков, в том числе на взносы в государственные внебюджетные фонды.

Ежемесячно Общество создает резерв на оплату отпусков работникам Общества. Резерв формируется исходя из фактически отработанного времени и средней заработной платы за отработанное время по каждому сотруднику и сумм причитающихся страховых взносов и взносов на обязательное пенсионное страхование.

Таблица 9

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	6 913	14 191	(9 424)	-	11 680
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков, всего, из них:	5701	6 913	14 191	(9 424)	-	11 680
Ежегодный отпуск		5 570	10 010	(6 818)	-	8 762
Взносы во внебюджетные фонды		1 343	4 181	(2 607)	-	2 918

### 12. Уставный капитал

Сумма уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах, отражается по строке 1310 Бухгалтерского баланса и составляет 10 тыс. руб.

Пояснением к разделу III бухгалтерского баланса (Капитал и резервы) является Отчет об изменениях капитала.

### 13. Добавочный капитал

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» отражаются суммы добавочного капитала Общества без учета сумм, которые появились в результате переоценки.

По состоянию на 31.12.2020 сумма добавочного капитала составила 131 062 тыс. руб., который образовался за счет вклада в имущество единственного участника Общества.

По состоянию на 31.12.2019 сумма добавочного капитала составлял 131 062 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2018 сумма добавочного капитала составлял 131 062 тыс. руб.

### 14. Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019, 31.12.2018 в Обществе резервные фонды не создавались.

## IV. Отчет о финансовых результатах

### 1. Выручка Общества

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям, акцизов без вычета таможенной пошлины. 100 % выручки приходится на выручку по авиаперевозкам пассажиров и грузов.

Общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами 2 шт. Доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями составляет 100%. Способ определения стоимости товаров, работ, услуг, переданной и полученной организацией, определен договорами.

Таблица 10

Наименование вида экономической деятельности	Доходы по виду экономической деятельности (тыс. руб.)		Доля доходов и поступлений в общей сумме доходов и поступлений (%)	
	За Январь-Декабрь 2020 г.	За Январь-Декабрь 2019 г.	За Январь-Декабрь 2020 г.	За Январь-Декабрь 2019 г.
Деятельность воздушного транспорта, не подчиняющего расписанию	157 962	174 708	100 %	100%
<b>ИТОГО Выручка (без НДС)</b>	<b>157 962</b>	<b>174 708</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>

### 2. Расходы организации

Информация о составе затрат Общества на производство (расходов на продажу) в разрезе элементов затрат представлена в таблице «Затраты на производство». Данная таблица раскрывает показатели строк 2120 "Себестоимость продаж", 2210 "Коммерческие расходы" и 2220 "Управленческие расходы" и частично 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах, т.е. таблица включает данные не только по производственной деятельности организации, а по всем ее обычным видам деятельности.

Общехозяйственные расходы (управленческие расходы и другие аналогичные по назначению расходы) учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». К общехозяйственным расходам относятся расходы на содержание аппарата управления, а также расходы, которые невозможно отнести на затраты конкретного структурного подразделения.

Под содержанием аппарата управления понимаются расходы на оплату труда административно-управленческого персонала в совокупности со страховыми платежами, содержание центрального офиса Общества, командировочные расходы АУП и т.п.

Общехозяйственные расходы основного вида деятельности ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» и включаются в себестоимость реализованных услуг в разрезе номенклатурных позиций пропорционально объемам реализации в стоимостном выражении.

Общехозяйственные расходы общего назначения ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» и включаются в себестоимость реализованных МПЗ, работ, услуг в разрезе номенклатурных позиций и прочего разделения на уровне аналитического учета пропорционально объемам реализации в стоимостном выражении.

## Затраты на производство

Таблица 11

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Материальные затраты	5610	39 253	44 286
Расходы на оплату труда	5620	52 950	43 490
Отчисления на социальные нужды	5630	19 456	15 754
Амортизация	5640	11 415	12 257
Прочие затраты	5650	59 778	60 448
<b>Итого по элементам</b>	<b>5660</b>	<b>182 852</b>	<b>176 235</b>
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>182 852</b>	<b>176 235</b>

### 3. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов и расходов отражены:

Таблица 12

Наименование прочих доходов и расходов	Отчетный год (2020)		Предыдущий год (2019)	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доход в виде возмещения по авиационному керосину	1 875		2 138	
Реализация прочих активов			116	104
Реализация основных средств			14 167	20 767
Курсовые разницы			2	7
Прочие доходы	486		79	
Списание основных средств в связи с невозможностью дальнейшей эксплуатации	414	3 097		782
Прибыль и убытки прошлых лет		24		139
Госпошлина		92		
Налог на имущество		727		943
Питание сотрудников				6
Резерв предстоящих расходов на выплату отпусков работникам		2 263		
Услуги банка		83		63
Выплаты работникам		131		508
Списание НДС, своевременно не возмещенного из бюджета		5		651
Прочие расходы		1 812		2 222
<b>Итого</b>	<b>2 775</b>	<b>8 234</b>	<b>16 502</b>	<b>26 192</b>

Учет хозяйственных операций в иностранной валюте осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Изменение оценочных значений отражается Обществом в соответствии с ПБУ 21/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008г № 106н. Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов по сомнительной дебиторской задолженности. В отчетном году резерв по сомнительным долгам не создавался (Раздел 7 Пояснений). В году предшествующему отчетному (2019) резерв по сомнительным долгам также не создавался.

#### 4. Совокупный финансовый результат

Совокупный финансовый результат отражается по строке 2500 Отчета о финансовых результатах.

Таблица 13  
тыс. руб.

Показатель	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3
1. Строка 2400 "Чистая прибыль (убыток)"	(25 101)	(9 880)
2. Строка 2510 "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода"	-	-
3. Строка 2520 "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода"	-	-

Величина совокупного финансового результата (убытка) за 2020 г. составляет 25 101 тыс. руб., за 2019 г. –9 880 тыс. руб.

#### V. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" Бухгалтерского баланса.

Согласно ПБУ 23/2011 денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто если:

- поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;

- денежные потоки характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;

В частности, свернуто отражаются суммы косвенных налогов:

- полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков;

- перечисленные поставщикам и подрядчикам;

- перечисленные в бюджет;

- возвращенные из бюджета.

Уплата налога на доходы физических лиц отражена в составе платежей в связи с оплатой труда работников по строке 4122.

Депозиты до востребования и депозиты на срок до трех месяцев относятся к денежным эквивалентам. Размещение денежных средств в депозит и их возврат в Отчете о движении денежных средств не отражается. Остатки по таким депозитам включаются в строки 4450 и 4500 Отчета о движении денежных средств. Полученные по ним проценты - в строку 4119 Отчета о движении денежных средств.

Операции с депозитами на срок более трех месяцев относятся к инвестиционным. Размещение денежных средств на таких депозитах отражается по строке 4223, возврат - по строке 4213, полученные проценты - по строке 4214 Отчета о движении денежных средств.

С целью привлечения дополнительных денежных средств Общество рассматривает источники дополнительного дохода посредством расширения рынка оказания услуг в сфере деятельности грузового воздушного транспорта.

## VI. Налогообложение

### 1. Налог на прибыль

Показатель строки 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах определяется как сумма показателей текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль за отчетный период.

Текущим налогом на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах) признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из показателей условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на сумму сальдо постоянных налоговых доходов и расходов, и отложенного налога на прибыль.

Сальдо постоянных налоговых доходов и расходов определяется как разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 99 (в обособленном учете постоянных налоговых доходов и расходов).

Отложенный налог на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) определяется суммарным изменением отложенных налоговых активов (строка 1180 Бухгалтерского баланса) и отложенных налоговых обязательств (строка 1420 Бухгалтерского баланса), признанных в бухгалтерском учете за отчетный период.

В таблице 14 и таблице 15 представлен расчет отложенного налога на прибыль из расчета показателей вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц по видам активов и обязательств, определение величины Отложенных налоговых активов (ОНА) (строка 1180 Бухгалтерского баланса) и Отложенных налоговых обязательств (ОНО) (строка 1420 Бухгалтерского баланса), Отложенного налога на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) за 2020 год и 2019 год.

Таблица 14

№ п/п	Вычитаемые временные разницы по видам активов	2020 год				2019 год			
		БУ	НУ	вычитаемая временная разница (ВВР) между БУ и НУ, тыс. руб.	отложенный налоговый актив (ОНА), тыс. руб.	БУ	НУ	вычитаемая временная разница (ВВР) между БУ и НУ, тыс. руб.	отложенный налоговый актив (ОНА), тыс. руб.
<b>1</b>	<b>Оценочные обязательства и резервы</b>								
1.1	величина стоимости на начало периода, тыс. руб.	6 913	0	6 913	1 383	8 361	0	8 361	1 672
1.2	величина стоимости на конец периода, тыс. руб.	11 680	0	11 680	2 336	6 913	0	6 913	1 383
1.3	Итого ОНА за период, тыс. руб.				953				-290
1.4	Итого ВВР за период, тыс. руб.			4 767				-1 448	
<b>2</b>	<b>Расходы будущих периодов</b>								
2.1	величина стоимости на начало периода, тыс. руб.	27 876	92 863	64 987	12 997	25 399	78 905	53 506	10 701
2.2	величина стоимости на конец периода, тыс. руб.	33 471	123 055	89 584	17 917	27 876	92 863	64 987	12 997
2.3	Итого ОНА за период, тыс. руб.				4 919				2 297
2.4	Итого ВВР за период, тыс. руб.			24 597				11 481	
<b>3</b>	<b>Всего вычитаемые временные разницы (ВВР) за отчетный период</b>			29 364				10 033	
<b>4</b>	<b>Ставка налога на прибыль</b>			20%				20%	
<b>5</b>	<b>Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец периода (строка 1180 Бухгалтерского баланса) (сумма строк 1.2 и 2.2)</b>				20 253				14 380
<b>6</b>	<b>Всего изменения отложенных налоговых активов (ОНА) (сумма строк 1.3 и 2.3)</b>				5 873				2 007
<b>7</b>	<b>Отложенный налог на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) (по строкам 3*4)</b>			5 873				2 007	

№ п/п	Налогооблагаемые временные разницы по видам обязательств	2020 год				2019 год			
		БУ	НУ	налогооблагаемая временная разница (НВР) между БУ и НУ, тыс. руб.	отложенное налоговое обязательство (ОНО), тыс. руб.	БУ	НУ	налогооблагаемая временная разница (НВР) между БУ и НУ, тыс. руб.	отложенное налоговое обязательство (ОНО), тыс. руб.
1	<b>Основные средства</b>								
1.1	величина стоимости на начало периода, тыс. руб.	45 546	45 354	192	39	79 353	79 106	247	49
1.2	величина стоимости на конец периода, тыс. руб.	37 541	37 025	516	103	45 546	45 354	192	39
1.3	Итого ОНО за период, тыс. руб.				64				-10
1.4	Итого НВР за период, тыс. руб.			-324				55	
2	<b>Материалы</b>								
2.1	величина стоимости на начало периода, тыс. руб.	4 463	4 249	214	43	6 286	6 019	267	53
2.2	величина стоимости на конец периода, тыс. руб.	8 143	7 827	316	63	4 463	4 249	214	43
2.3	Итого ОНО за период, тыс. руб.				20				-11
2.4	Итого НВР за период, тыс. руб.			-102				53	
3	<b>Расходы будущих периодов</b>								
3.1	величина стоимости на начало периода, тыс. руб.	11	0	11	2	23	0	23	5
3.2	величина стоимости на конец периода, тыс. руб.	6	0	6	1	11	0	11	2
3.3	Итого ОНО за период, тыс. руб.				-1				-3
3.4	Итого НВР за период, тыс. руб.			5				12	
4	Всего налогооблагаемые временные разницы (НВР) за отчетный период			-421				120	
5	Ставка налога на прибыль			20%				20%	
6	Отложенные налоговые обязательства (ОНО) на конец периода (строка 1420 Бухгалтерского баланса) (сумма строк 1.2, 2.2, 3.2)				168				84
7	Всего изменения отложенных налоговых обязательств (ОНО) (сумма строк 1.3, 2.3, 3.3)				84				-24
8	Отложенный налог на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) (по строкам 3*4)			-84				24	

Налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах), в том числе:

Отложенный налог на прибыль в сумме 5 789 тыс. руб. определяется суммарным значением величин 5 873 тыс. руб и «-» 84 тыс. руб. (строка 2412 Отчета о финансовых результатах за январь – декабрь 2020 г.) и 2 031 тыс. руб. определяется суммарным значением величин 2 007 тыс. руб и 24 тыс. руб. (строка 2412 Отчета о финансовых результатах за январь – декабрь 2019 г.).

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

В связи с переходом на балансовый метод учета налоговых разниц с 2020 года и пересчете показателей отчетности по новым правилам временные налоговые разницы и показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 1 января 2020 года и на 01 января 2019 года не изменились.

### ***Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль***

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения представлена в таблице 16.

Таблица 16

		тыс.руб.	
№ п/п	Налог на прибыль и чистая прибыль (убыток)	2 020	2 019
1	Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300 Отчета о финансовых результатах)	-30 890	-11 878
2	Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
3	Налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах), в том числе :		
4	Условный доход по налогу на прибыль (по строкам 1*2)	6 178	2 376
5	Текущий налог	0	0
6	Отложенный налог на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) (сумма изменений ОНА и ОНО см. таблицы 14 и 15)	5 789	2 031
7	Расход по налогу на прибыль (сумма строк 5 и 6)	5 789	2 031
8	Постоянный налоговый расход (разница строк 4 и 7)	389	345
9	Прочее (строка 2460 Отчета о финансовых результатах)		-33
10	Чистая прибыль (убыток) (строка 2400 Отчета о финансовых результатах)	-25 101	9 880

По данным налогового учета убыток за отчетный период составил 26 792 тыс. руб., налог на прибыль равен 0 рублей. Убыток за 2019 г. составил 6 160 тыс. руб., налог на прибыль в 2019 г. составил 0 рублей.

### Постоянные разницы

В отчетном году влияние постоянных разниц на налог на прибыль составило 1945 тыс. руб. (в предыдущем году 1724 тыс. руб.). Из них постоянный налоговый расход составил 389 тыс. руб. (в предыдущем году 345 тыс. руб.).

Существенными составляющими постоянных разниц в отчетном и предыдущем году представлены в таблице 17:

Таблица 17

№ п/п	Наименование постоянных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом	Постоянные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом	
		тыс. руб.	
		2020 г.	2019 г.
1.	Материалы, принятые в качестве вклада в имущество, на себестоимость услуг	34	20
2.	Питание сотрудников	-	5
3.	Выплаты персоналу, не учитываемые в целях налогообложения прибыли, страховые взносы, начисленные с них	1 742	392
4.	НДС, не принимаемый к вычету	5	654
5.	Представительские расходы		24
6.	Содержание детей в детских садах по коллективному договору	152	116
7.	Прочие постоянные разницы	12	513
	<b>ИТОГО постоянные разницы</b>	<b>1 945</b>	<b>1 724</b>
	<b>Ставка налога на прибыль</b>	<b>20%</b>	<b>20%</b>
	<b>Постоянный налоговый расход (ПНР)</b>	<b>389</b>	<b>345</b>

## 2. Другие налоги

Для целей начисления других налогов, за исключением налога на прибыль, базой для начисления которых является выручка, Общество признает выручку от продажи товаров, продукции, работ и услуг по методу начисления и признает доходы в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

В данной таблице представлено движение денежных средств по всем налогам, уплачиваемым Обществом в отчетном году:

Таблица 18

№ п/п	Показатель	Задолженность на начало периода, тыс. руб.		Начислено за год, тыс. руб.		Уплачено за год, тыс. руб.		Задолженность на конец периода, тыс. руб.	
		2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
1.	НДС	3208	3 270	13 999	16 746	14 935	16 808	2 272	3 208
2.	Налог на доходы физ.лиц	459	512	7 927	6 633	8 386	6 686		459
3.	Налог на имущество	171	410	727	943	750	1 182	148	171
4.	Транспортный налог	201	232	688	836	718	867	171	201

Также в 2020 г. были предъявлены к возмещению из бюджета акцизы по авиакеросину в сумме 1 875 тыс. руб., при этом за отчетный период по состоянию на 31.12.2020 возмещено из бюджета 1 786 тыс. руб. В составе краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 отражена сумма 787 тыс. руб.

А также страховые взносы на пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование, страхование на случай временной нетрудоспособности и от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний составили:

Таблица 19

№ п/п	Показатель	Задолженность на начало периода, тыс. руб.		Начислено за год, тыс. руб.		Уплачено/ израсходовано на предприятии за год, тыс. руб.		Задолженность на конец периода, тыс. руб.	
		2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
1.	Страхование на случай временной нетрудоспособности	63	121	1 315	1 184	1 311	1 242	67	63
2.	Пенсионное страхование	1 073	2 296	17 100	14 052	16 553	15 275	1 620	1 073
3.	Обязательное медицинское страхование	223	218	3 118	2 599	3 017	2 594	324	223
4.	Страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	73	50	882	922	879	899	76	73

В отчетном году были начислены пени и штрафы за выявленные нарушения при расчете и уплате следующих налогов, платежей и сборов

Таблица 20

№ п/п	Показатель	Сумма, тыс. руб.	
		2020 г.	2019 г.
<i>Пени</i>			
1	Отчисления в Фонд социального страхования		1,3
2	Отчисления на пенсионное и обязательное медицинское страхование		22,44
3	Налог на доходы физических лиц		1,8
4	НДС	0,4	6,9
Итого пеней:		0,4	31,44

## VII. Раскрытие существенных показателей

### 1. Государственная помощь

В 2020 г. Общество получало государственную помощь в рамках Постановления Правительства РФ от 13 мая 2020 г. N 661 "О предоставлении в 2020 году из федерального бюджета субсидий российским авиакомпаниям на частичную компенсацию расходов в связи со снижением доходов таких авиакомпаний в результате падения объемов пассажирских воздушных перевозок вследствие распространения новой коронавирусной инфекции". Данная государственная помощь предоставлялась на компенсацию текущих расходов по заработной плате работников за период с мая по ноябрь 2020 года в общей сумме 635 496,57 рублей путем перечисления бюджетных денежных средств на расчетный счет Общества.

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету, отражались в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения средств соответствующие суммы списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов организации.

### 2. Информация о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. связанными сторонами признаются физические и юридические лица, способные оказать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние:

Перечень связанных сторон Общества в отчетном периоде

Таблица 21

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной
1.	Акционерное общество «Артель старателей «Амур» (АО «АС «Амур»)	680014, Российская Федерация, г. Хабаровск, Восточное шоссе 10	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами долей в уставном капитале Общества (прямое владение)
2.	Бажаев Казбек Наирович	Россия, г. Хабаровск	Генеральный директор АО «АС «Амур»
3.	Общество с ограниченной ответственностью «Амур Золото»	680014, Российская Федерация, г. Хабаровск, Восточное шоссе 14а	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
4.	Бажаев Эльбрус Наирович	Россия, г. Хабаровск	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (Генеральный директор ООО «Амур Золото»; Генеральный директор ООО «ДВ»).
5.	Сутягин Александр Федорович	Россия, г. Москва	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (Председатель Совета директоров ООО «Амур Золото»;

			Генеральный директор ООО «Копи Менеджмент»)
6.	Жуков Григорий Семенович	Россия, г. Москва	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (Член Совета директоров ООО «Амур Золото»)
7.	Шляхтин Сергей Васильевич	Россия, г. Москва	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (Член Совета директоров Общества ООО «Амур Золото»)
8.	Якушева Ольга Михайловна	Россия, г. Москва	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (Член Совета директоров Общества ООО «Амур Золото»)
9.	Карманов Дмитрий Алексеевич	Россия, г. Москва	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество. (Член Совета директоров Общества ООО «Амур Золото»)
10.	КОПИ ГОЛДФИЛДС АБ (Кору Goldfields AB),	Skeppargatan 27. 4th Floor. 114 52 Stockholm. Sweden	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
11.	Идрисов Арсен Эмиевич	Россия, г. Москва	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
12.	Общество с ограниченной ответственностью «Горнорудная Компания Альянс»	119002, Российская Федерация, г. Москва, ул. Сивцев Вражек, д. 39, офис 6.14	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
13.	Идрисов Казбек Эмиевич	Россия, г. Москва	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (Директор ООО «Горнорудная Компания Альянс»)
14.	Компания с ограниченной ответственностью ЭЙЧСИ АЛЬЯНС МАЙНИНГ ГРУП ЛТД	КАРАЙСКАКИ 38, КАНИКА АЛЕКСАНДЕР ЦЕНТР, 1-Й ЭТАЖ, ОФИС 113В, БЛОК 1, 3032, ЛИМАССОЛ, КИПР	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
15.	МАРИЯ СТЕФАНУ	Кипр	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (Директор компании с ограниченной ответственностью ЭЙЧСИ АЛЬЯНС МАЙНИНГ ГРУП ЛТД)
16.	Общество с ограниченной ответственностью «Дальний Восток» (ООО «ДВ»)	680015, Российская Федерация, г. Хабаровск, пер. Производственный, 2	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
17.	Общество с ограниченной ответственностью «Копи Менеджмент»	119002, Российская Федерация, г. Москва, ул. Сивцев Вражек, д. 39, Э/КАБ 6/21	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
18.	Общество с ограниченной ответственностью	666904, Российская Федерация, Иркутская обл, город Бодайбо, улица Розы Люксембург, 30	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество;

	«Восточный»		Управляющая организация ООО «Золотой Патом»; Управляющая организация ООО «Нирунга Голд»;
19.	Вамбольт Александр Яковлевич	Россия, г. Бодайбо	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (генеральный директор ООО «Восточный»)
20.	Общество с ограниченной ответственностью «Золотой Патом»	666904, Российская Федерация, Иркутская обл, город Бодайбо, улица Розы Люксембург, 30	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
21.	Общество с ограниченной ответственностью «Нирунга Голд»	666904, Российская Федерация, Иркутская обл, город Бодайбо, улица Розы Люксембург, 30	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

### Состояние расчетов со связанными сторонами

ООО «Авиакомпания «Амур» контролируется Акционерным обществом «Артель старателей «Амур», которому принадлежит 100% доли уставного капитала. Генеральным директором АО «АС Амур» на 31.12.2020 являлся Бажаев Казбек Наирович.

Согласно условиям заключенного договора с АО «АС Амур», Общество обязуется доставить в согласованную Сторонами дату, авиационным транспортом груз, пассажиров и багаж пассажиров, указанных АО «АС Амур» в заявках. Расчеты осуществляются в рублях безналичным способом на расчетный счет ООО «Авиакомпания «Амур». Договор распространяет свое действие с 01.05.2014, если ни одна из сторон не уведомила письменно о прекращении действия договора, договор считается автоматически пролонгированным и действует по настоящее время.

В отчетном периоде Общество продало продукцию, товары, работы, оказало услуги связанной стороне:

Таблица 22

Наименование связанной стороны	Наименование продукции, работ, услуг	Объем продаж				Состояние расчетов			
		Отчетный год		Предыдущий год		Отчетный год		Предыдущий год	
		Выручка, тыс. руб.	В процентом соотношении показателей за 2019г и 2020г	Выручка, тыс. руб.	В процентом соотношении показателей за 2019г и 2020г	Кредиторская задолженность, тыс.руб.	В процентом соотношении показателей за 2019г и 2020г	Кредиторская задолженность, тыс. руб.	В процентом соотношении показателей за 2019г и 2020г
АО «АС Амур»	Оказание услуг по авиаперевозкам	23 690	56	18 247	44	604	100	0	0
Итого объем продаж за 2019г, 2020г, тыс. руб.	41 937								

В отчетном периоде Обществу оказало услуги, продало товары связанная сторона, указанная в таблице 23. Согласно условий заключенных договоров, связанная сторона АО «АС Амур» обязуется реализовывать товарно-материальные ценности и оказывать услуги на коммерческой основе. Расчеты осуществляются в рублях безналичным способом на расчетный счет АО «АС Амур». Договоры на совершение сделок распространяют свое действие с момента заключения по настоящее время.

Таблица 23

Наименование связанной стороны	Наименование продукции, работ, услуг	Объем полученных товаров, работ, услуг				Состояние расчетов			
		Отчетный год		Предыдущий год		Отчетный год		Предыдущий год	
		Выручка, тыс. руб.	В процентом соотношении показателей за период расчета	Выручка, тыс. руб.	В процентом соотношении показателей за период расчета	Кредиторская задолженность, тыс.руб.	В процентом соотношении показателей за период расчета	Кредиторская задолженность, тыс. руб.	В процентом соотношении показателей за период расчета
АО «АС Амур»	Реализация товарно-материальных ценностей	2 598	51	2 131	40	537	47	1257	100
АО «АС Амур»	Аренда помещений	2 400	47	2 400	45	600	53	-	
АО «АС Амур»	Наземное обслуживание	144	3	846	16	-		-	
<b>Итого</b>		<b>5 142</b>	<b>100</b>	<b>5 377</b>	<b>100</b>	<b>1 137</b>	<b>100</b>	<b>1257</b>	<b>100</b>

Согласно условиям заключенных договоров, действовавших в отчетном периоде между ООО «Авиакомпания «Амур» и ООО «Амур Золото», ООО «Авиакомпания «Амур» оказывало услуги по авиаперевозкам в сторону ООО «Амур Золото», ООО «Амур Золото» оказывало услуги аутсорсинга в сторону ООО «Авиакомпания «Амур». Все взаимоотношения между сторонами проводятся на коммерческой основе. Расчеты осуществляются в рублях безналичным способом на расчетный счет исполнителя. Договоры на совершение сделок распространяют свое действие с момента заключения по настоящее время.

Состояние расчетов между сторонами представлено таблицей 24.

Таблица 24

тыс. руб.

	На начало отчетного года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	На конец отчетного года
ООО «Амур Золото» (исполнитель в рамках договоров)	0	12 749	9 341	-3 408
ООО «Амур Золото» (заказчик в рамках договоров)	-9 570	146 541	124 406	12 565

### Состояние расчетов с основным управленческим персоналом Общества:

Под основным управленческим персоналом организации понимаются: генеральный директор Общества (единоличный исполнительный орган), его заместители, члены совета директоров, иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

К категории «Основной управленческий персонал» в целях раскрытия информации о связанных сторонах отнесены: генеральный директор, главный бухгалтер.

Все представители основного управленческого персонала Общества являются штатными сотрудниками, в связи с чем Обществом выплачивается заработная плата в соответствии со штатным расписанием и условиями трудовых договоров.

В отчетном периоде основному управленческому персоналу начислено заработной платы 2 361 тыс. руб., премий по итогам работы за 2020 г. не начислялось.

Основному управленческому персоналу Общества в 2020 году и до момента подписания настоящей бухгалтерской отчетности не выплачивались вознаграждения по итогам работы за 2020 год, а так же выплаты социального характера.

Хозяйственные операции с основным управленческим персоналом Общества, такие как приобретение и продажа имущества и других активов, аренда имущества, предоставление и получение займов и обеспечений, прочие операции, в отчетном периоде не осуществлялись.

### **3. Информация об экологической деятельности предприятия**

В течение отчетного 2020 года, предыдущего 2019 года и предшествующего предыдущему 2018 года экологическая деятельность Обществом не велась, объекты, связанные с экологической деятельностью отсутствуют.

### **4. События после отчетной даты**

События после отчетной даты, которые могут повлиять на бухгалтерскую отчетность и мнение пользователей, отсутствуют.

### **5. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

В результате своей деятельности Общество подвержено рискам хозяйственной деятельности – финансовым, правовым и т.д., которые могут иметь финансовые последствия.

Обществом осуществляется постоянный мониторинг динамики факторов риска и предпринимаются меры по минимизации потенциальных негативных последствий для финансовых операций.

#### ***Кредитный риск***

Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность.

Раскрытие информации о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице «Наличие и движение дебиторской задолженности раздела «Дебиторская задолженность» данных Пояснений.

На конец отчетного периода у Общества имеется просроченная дебиторская задолженность, по которой по состоянию на 31.12.2020 числится резерв по сомнительным долгам. Информация по данной задолженности отражена в разделе 7.

В 2020 г. основными дебиторами Общества являлись ПАО «Тюменские Моторостроители», ФГУП ГосНИИ ГА (НЦ ПЛГВС ГосНИИ ГА), ООО «ВИМЗАП».

#### ***Риск ликвидности***

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и др.

#### ***Правовые риски***

### Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется по мере осуществляемого правительством перехода от командной к рыночной экономике.

Возможный рост ставок по налогам, выплачиваемым компанией в ходе своей производственно-финансовой деятельности, может привести к увеличению расходов и снижению денежных средств, остающихся в организации на финансирование текущей деятельности и исполнение обязательств.

Однако, учитывая наблюдающуюся в последнее время тенденцию к снижению налоговых ставок в стране, данный риск можно признать маловероятным.

### Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности Общества. В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

## **6. Информация о событиях, связанных с коронавирусной инфекцией**

В течение 2020 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказала существенного влияния. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2020 год.

А так же вирусная инфекция COVID-19 не оказала негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

## **7. Информация по прекращаемой деятельности**

На момент составления данных пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год в Обществе отсутствует информация о существенных событиях, раскрытие информации о которых обязательно в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Генеральный директор

А.В. Ливицкий

16 января 2021 г.

Исп. Главный бухгалтер ООО «Амур Золото»  
О.Н. Сидорова