# Пояснения
# к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
# за 2021 год

*ООО «Авиакомпания «Амур»*

18 февраля 2022 года

СОДЕРЖАНИЕ

**I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ..... 3**

1. Общая информация об Организации ..... 3
2. Информация об исполнительных и контрольных органах Организации ..... 4
3. Информация о численности персонала Организации ..... 4

**II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ..... 5**

1. Информация об изменении учетной политики ..... 5
2. Вступительные и сравнительные данные ..... 5
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства ..... 6

**III. РАСШИФРОВКА ВАЖНЕЙШИХ СТАТЕЙ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ..... 6**

1. Основные средства ..... 6
2. Незавершенные капитальные вложения ..... 9
3. Иное использование объектов основный средств ..... 9
4. Обременение основных средств ..... 9
5. Материально-производственные запасы ..... 9
6. Запасы в залоге ..... 15
7. Дебиторская и кредиторская задолженность ..... 15

*Дебиторская задолженность ..... 15*

*Кредиторская задолженность ..... 17*

8. Денежные средства и денежные эквиваленты ..... 19
9. Расходы будущих периодов ..... 19
10. Заемные средства ..... 19
11. Оценочные обязательства ..... 20
12. Уставный капитал ..... 20
13. Добавочный капитал ..... 20
14. Резервный капитал ..... 21
14. Чистые активы ..... 21

**IV. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ..... 21**

1. Выручка Общества ..... 21
2. Расходы организации ..... 21
3. Прочие доходы и расходы ..... 22
4. Совокупный финансовый результат ..... 23

**V. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ..... 23**

**VI. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ..... 24**

1. Налог на прибыль ..... 25
2. Другие налоги ..... 28

**VII. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ..... 29**

1. Государственная помощь ..... 29
2. Информация о связанных сторонах ..... 29
3. Информация об экологической деятельности предприятия ..... 33
4. Информация об условных активах и обязательствах ..... 33
5. События после отчетной даты ..... 34
6. Информация о рисках хозяйственной деятельности ..... 34
7. Информация о событиях, связанных с короновирусной инфекцией ..... 35
8. Информация по прекращаемой деятельности ..... 35

**ПОЯСНЕНИЯ**
**К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД**
ООО «Авиакомпания «Амур»

## I. Общие сведения

### 1. Общая информация об Организации

**Полное наименование фирмы:** Общество с ограниченной ответственностью «Авиационная компания «Амур»
**Организационно-правовая форма согласно КОПФ:** 12300 - Общества с ограниченной ответственностью
**Код собственности согласно КФС:** 16 - Частная собственность
**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 2021 г., а также на дату подписания отчетности конечными контролирующими бенефициарами Общества являются граждане РФ:**

| Ф.И.О. | Основание для признания бенефициарным владельцем (например, указание доли участия в уставном капитале материнской компании) |
|---|---|
| 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 строительно-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»

Ведение бухгалтерского и налогового учета и предоставление бухгалтерской и налоговой отчетности осуществляется ООО «Амур Золото» по договору возмездного оказания услуг от 01.02.2019г, действие которого пролонгируется пока одна из сторон не менее чем за 30 дней не уведомит письменно другую сторону о его расторжении. В целях исполнения договора возмездного оказания услуг от 01.02.2019г главный бухгалтер ООО «Амур Золото» наделен соответствующими полномочиями на основании доверенности № 20 от 03.12.2021г. и доверенности № 21 от 03.12.2021г.

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 56 человек. Численность на отчетную дату (31.12.2021) составила 59 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 31.12.2020 г № 97.

С 01.01.2021г. для формирования в бухгалтерском учете информации о запасах Обществом применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета «ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются ретроспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019).

## 2.Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерской отчетности на начало отчетного года сформированы с корректировками данных. В целях отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 и приведение сопоставимых данных в Бухгалтерской отчетности за 2020 год, осуществлены корректировки: Бухгалтерского баланса (таблица 1), Отчета о финансовых результатах (таблица 2).

*Таблица 1*

| Корректировка Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г. | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| № п/п | Наименование показателя | Код | Данные предыдущей отчетности за 2020 год, тыс. руб. | | Данные текущей отчетности за 2021 год, тыс. руб. | | Изменения | | Обоснование |
| | | | На 31 декабря 2020 г | На 31 декабря 2019 г | На 31 декабря 2020 г | На 31 декабря 2019 г | На 31 декабря 2020 г | На 31 декабря 2019 г | |
| | АКТИВ | | | | | | | | Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются ретроспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019). |
| 1 | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | | | | |
| 2 | Отложенные налоговые активы | 1180 | 20253 | 14 380 | 20 571 | 14 752 | 318 | 372 | |
| 3 | Итого по разделу I | 1100 | 79626 | 76 612 | 79 944 | 76 984 | 318 | 372 | |
| 4 | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | | | | |
| 5 | Запасы | 1210 | 8143 | 4 463 | 6 553 | 2 604 | -1 590 | -1 859 | |
| 6 | Итого по разделу II | 1200 | 24877 | 35 201 | 23 287 | 33 342 | -1 590 | -1 859 | |
| 7 | БАЛАНС | 1600 | 104503 | 111 813 | 103 231 | 110 326 | -1 272 | -1 486 | |
| | ПАССИВ | | | | | | | | |
| 8 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), | 1370 | -70328 | -45 227 | -71 291 | -46 713 | -963 | -1 486 | |
| | в том числе с учетом: | | | | | | | | Приведение сопоставимых данных |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | | | |
| 9 | Приведение сопоставимых данных по строке 1530 "Доходы будущих периодов" | 1530 | 309 | 0 | 0 | 0 | -309 | 0 | |
| 10 | Итого по разделу V | 1500 | 43591 | 25 884 | 43 283 | 25 884 | -309 | 0 | |
| 11 | БАЛАНС | 1700 | 104503 | 111 813 | 103 231 | 110 326 | -1 272 | -1 486 | |

*Таблица 2*

| Корректировка Отчета о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2021 г. | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| № п/п | Наименование показателя | Код | Данные предыдущей отчетности за 2020 год, тыс. руб. | Данные текущей отчетности за 2021 год, тыс. руб. | Изменения | Обоснование |
| | | | За Январь-Декабрь 2020г. | За Январь-Декабрь 2020г. | | |
| 1 | Себестоимость продаж, в том числе : | 2120 | 164218 | 163 950 | -268 | Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются ретроспективно (п. 47 ФСБУ 5/2019). |
| | Формирование резерва под обесценение ТМЦ с учетом ретроспективного пересмотра стоимости запасов на 31.12.2020г | | | | -268 | |
| 2 | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | -6256 | -5 988 | 268 | |
| 3 | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | -24890 | -24 622 | 268 | |
| 4 | Прочие доходы | 2340 | 2775 | 3 084 | 309 | Приведение сопоставимых данных |
| 5 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | -30890 | -30 313 | 577 | |
| 6 | Налог на прибыль, в том числе: отложенный налог на прибыль | 2410, 2412 | 5789 | 5 735 | -54 | |
| 7 | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | -25101 | -24 578 | 523 | |

### 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 со строительством объектов основных средств, а также на приобретение внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1151. На 31 декабря 2021 г. составляют 1 933 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года 625 тыс. руб.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты на приобретение товарно-материальных ценностей отражаются в бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы» по строке 1211 и на 31 декабря 2021 г. составляют 1 206 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года 170 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года 303 тыс. руб.

Прочие суммы выданных авансов и предварительной оплаты отражены в составе краткосрочной 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 соответствие 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.)
П группа – 2,5 года (30 мес.) VП группа – 16 лет (192 мес.)
Ш группа – 4 года (48 мес.) VШ 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 3.

## Наличие и движение основных средств

*Таблица 3*

### Основные средства
### Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | Выбыло объектов | | | Переоценка | | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | Поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | начислено амортизации | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2021 г. | 106 591 | (69 050) | 11 004 | (1 293) | 295 | (10 894) | - | - | 116 302 | (79 649) |
| | 5210 | за 2020 г. | 103 181 | (57 634) | 3 409 | - | - | (11 415) | - | - | 106 591 | (69 050) |
| в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного) | 5201 | за 2021 г. | 24 261 | (15 657) | 10 762 | (1 293) | 295 | (2 705) | - | - | 33 729 | (18 067) |
| | 5211 | за 2020 г. | 20 851 | (12 430) | 3 409 | - | - | (3 227) | - | - | 24 261 | (15 657) |
| Офисное оборудование | 5202 | за 2021 г. | 166 | (166) | - | - | - | - | - | - | 166 | (166) |
| | 5212 | за 2020 г. | 166 | (166) | - | - | - | - | - | - | 166 | (166) |
| Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости | 5203 | за 2021 г. | 82 164 | (53 227) | - | - | - | (8 189) | - | - | 82 164 | (61 416) |
| | 5213 | за 2020 г. | 82 164 | (45 038) | - | - | - | (8 189) | - | - | 82 164 | (53 227) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 5204 | за 2021 г. | - | - | 243 | - | - | - | - | - | 243 | - |
| | 5214 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5230 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5221 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5231 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Строка 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2021г. по состоянию на 31.12.2021г. составляет 38 705 тыс. руб. и включает в себя:

- остаточная стоимость основных средств в сумме 36 653 тыс. руб.;
- стоимость незавершенных капитальных вложений в сумме 118 тыс. руб.;
- авансы выданные на приобретение внеоборотных активов в сумме 1 933 тыс. руб.

## 2. Незавершенные капитальные вложения

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

*Таблица 4*

**Незавершенные капитальные вложения**

| 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 2021 г. | 325 | 10 880 | (325) | (10 762) | 118 |
| | 5250 | за 2020 г. | 6 831 | - | (3 097) | (3 409) | 325 |
| в том числе: Двигатель АИ 24ВТ №Н453ВТ022 | 5241 | за 2021 г. | 208 | 208 | 208 | (208) | - |
| | 5251 | за 2020 г. | 208 | - | - | - | 208 |
| Сигнализатор обледенения EW-164 | 5242 | за 2021 г. | 117 | 117 | 117 | - | 117 |
| | 5252 | за 2020 г. | 117 | - | - | - | 117 |
| ВЭМ-72ФПБГ Высотомер | 5243 | за 2021 г. | - | 600 | - | (600) | - |
| | 5253 | за 2020 г. | - | - | - | - | - |
| ВБЭ-СВС-ЦМ Высотомер | 5244 | за 2021 г. | - | 1 834 | - | (1 833) | 1 |
| | 5254 | за 2020 г. | - | - | - | - | - |
| ВБЭ-СВС-ЦМ Высотомер | 5245 | за 2021 г. | - | 1 417 | - | (1 417) | 1 |
| | 5255 | за 2020 г. | - | - | - | - | - |
| Двигатель АИ 24 Н4823ВТ202 | 5246 | за 2021 г. | - | 6 286 | - | (6 286) | - |
| | 5256 | за 2020 г. | - | - | - | - | - |
| Плот спасательный авиационный р/п 63800-105 (переобслуженный) | 5247 | за 2021 г. | - | 417 | - | (417) | - |
| | 5257 | за 2020 г. | - | - | - | - | - |
| Самолет Ан-2 | 5248 | за 2021 г. | - | - | - | - | - |
| | 5258 | за 2020 г. | 733 | - | 733 | - | - |
| Вертолет Ми-2 | 5249 | за 2021 г. | - | - | - | - | - |
| | 5259 | за 2020 г. | 2 364 | - | 2 364 | - | - |
| Двигатель АИ 24 404ВТ025 | | за 2021 г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2020 г. | 3 409 | - | - | (3 409) | - |

## 3. Иное использование объектов основных средств

Иное использование объектов основных средств отражено в таблице 5.

*Таблица 5*

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 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 31.12.2020 и на 31.12.2019 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.

Для формирования в бухгалтерском учете информации о запасах с 01.01.2021 года Обществом применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета «ФСБУ 5/2019 «Запасы».

### *5.1 Правила признания материально-производственных запасов*

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

В целях обеспечения сохранности ведется количественный учет с применением форм первичной учетной документации Общества следующих материально-производственных запасов, переданных в производство (эксплуатацию) (п.8 ФСБУ 5/2019):

- специальной оснастки независимо от стоимости;
- специальных инструментов и специальных приспособлений в виде сменного оборудования стоимостью до 40 000 рублей;
- специальной одежды, специальной обуви, средств индивидуальной защиты, выдаваемых сотрудникам, со сроком эксплуатации согласно нормам выдачи независимо от стоимости.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Если материально-производственные запасы имеют один номенклатурный номер и в соответствии с Учетной политикой подлежат раздельному учету, такие единицы

материально-производственных запасов считаются различными номенклатурными позициями.

### *5.2 Раскрытие информации в отчетности*

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:
а) балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;
б) сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;
в) в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов;
г) балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;
д) способы расчета себестоимости запасов;
е) последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);
ж) авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

Информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), указанная в пункте 45 настоящего ФСБУ 5/2019 «Запасы», отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в разрезе видов запасов.

В Бухгалтерском балансе на отчетную дату стоимость запасов показана с учетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество определяет величину снижения стоимости материальных ценностей и создает резерв под обесценение по наименьшей из следующих величин:
а) фактическая себестоимость запасов;
б) чистая стоимость продажи запасов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.
Расчет величины снижения балансовой стоимости материальных ценностей основан на оценке периода оборачиваемости и перспектив использования материальных ценностей с учетом уровня существенности стоимости запасов с определением нижнего порога стоимости запасов, которые не рассматривается для создания резерва.

Для целей создания резерва, проверке на обесценение подвергаются запасы, учитываемые на счетах 10 «Материалы и 41 «Товары».
Резервированию подлежат следующие виды запасов:
- запасы, не пригодные для использования в производстве, вследствие частичной утраты потребительских свойств, в том числе физически или морально устаревшие;
- запасы, не утратившие своих потребительских свойств, которые не используются в целях, для которых были приобретены, не востребованы производством;
- запасы, не утратившие своих потребительских свойств и подлежащие использованию в целях, для которых были приобретены, но стоимость которых на момент приобретения была значительно выше, чем текущая стоимость аналогичных позиций.

Данная ситуация возникает в случае, если цена на какие-либо запасы в течение анализируемого периода падает.

Признаками обесценения запасов являются: моральное устаревание запасов, потеря запасами своих первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости запасов, сужение рынков сбыта запасов, приобретение запасов по завышенным ценам, длительное хранение запасов, истечения гарантийного срока использования/хранения запаса, другие признаки, свидетельствующие о невозможности продажи запасов по чистой стоимости продажи выше фактической их себестоимости.

Инвентаризация и формирование (переоценка) резерва по обесценению запасов производится ежегодно.

Для целей создания резерва оцениваются сроки оборачиваемости и перспективы использования запасов в разрезе номенклатуры запасов и мест их хранения.

При определении суммы резерва могут учитываться иные факторы, свидетельствующие о возможном предстоящем изменении периодов оборачиваемости и направлений использования запасов, а также сроки годности, возможность реализации запасов и прочие факторы.

Для целей создания резерва обычный период оборачиваемости запасов принимается равным 12 месяцам.

Резерв создается с учетом уровня существенности стоимости запасов с определением нижнего порога стоимости запасов, которые не рассматривается для создания резерва. Сумма не рассмотренных запасов в группе, по которым не будет начислен резерв, не может превышать более 5% их стоимости от остатка на отчетную дату по этой группе после начисления резерва по группе.

Для целей создания резерва специалисты Общества анализируют запасы в разрезе номенклатуры, находящиеся на балансе Общества без движения в течении 12 месяцев и более на дату проведения анализа.

Запасы топлива и прочих ГСМ не подлежат проверке на обесценение в связи с высокой ликвидностью данного вида ТМЦ.

Резерв на обесценение запасов по состоянию на отчетную дату формируется на сумму разницы между итоговыми показателями фактической себестоимости и Чистой стоимости продажи запасов.

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, в котором признана выручка от продажи этих запасов или признано выбытие (списание), в случаях, отличных от продажи запасов (пункт 31, подпункт "а" пункта 43 ФСБУ 5/2019).

Начисленный резерв отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» с отнесением на счет 90.02 «Себестоимость продаж» в разрезе номенклатурных групп в процентном соотношении к итоговому обороту по счету 90.02 за отчетный период в целом. Восстановление резерва отражается по дебету счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» с отнесением суммы восстановленного резерва на счет 90.02 «Себестоимость продаж» в разрезе соответствующих номенклатурных групп.

Наличие и движение запасов отражено в таблице 6.

Резерв под обесценение запасов начислен и отражен в бухгалтерском учете ретроспективным методом признания:
- на отчетную дату 31.12.2019 года с отнесением на счет бухгалтерского учета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в сумме 1 858 498,15 рублей;

- на отчетную дату 31.12.2020 года с отнесением на счет бухгалтерского учета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в сумме (минус) - 268 909,75 рублей;

- на отчетную дату 31.12.2021г. в сумме 1 329 058,93 рублей с отнесением на счет бухгалтерского учета 90.02 «Себестоимость продаж».

Восстановление ранее созданного резерва под обесценение запасов на отчетную дату 31.12.2020г. произошло по причине признания выбытия (списания) запасов в отчетном периоде (пункт 31, подпункт "а" пункта 43 ФСБУ 5/2019).

## Наличие и движение запасов

*Таблица 6*

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | выбыло | | | | | | |
| | | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | поступления и затраты | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
| Запасы - всего | 5400 | за 2021 г. | 8 143 | (1 590) | 6 553 | 289 320 | (286 754) | - | (1 329) | X | 10 709 | (2 919) | 7 790 |
| | 5420 | за 2020 г. | 4 463 | (1 858) | 2 604 | 207 164 | (203 484) | 268 | - | X | 8 143 | (1 590) | 6 553 |
| в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2021 г. | 8 143 | (1 590) | 6 553 | 64 348 | (61 782) | - | (1 329) | 2 817 | 10 709 | (2 919) | 7 790 |
| | 5421 | за 2020 г. | 4 463 | (1 858) | 2 604 | 42 945 | (39 265) | 268 | - | 957 | 8 143 | (1 590) | 6 553 |
| Готовая продукция | 5402 | за 2021 г. | - | - | - | - | 0 | - | - | - | - | - | - |
| | 5422 | за 2020 г. | - | - | - | - | 0 | - | - | - | - | - | - |
| Товары для перепродажи | 5403 | за 2021 г. | - | - | - | - | 0 | - | - | - | - | - | - |
| | 5423 | за 2020 г. | - | - | - | - | 0 | - | - | - | - | - | - |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5404 | за 2021 г. | - | - | - | - | 0 | - | - | - | - | - | - |
| | 5424 | за 2020 г. | - | - | - | - | 0 | - | - | - | - | - | - |
| Затраты в незавершенном производстве | 5405 | за 2021 г. | - | - | - | 224 972 | (224 972) | - | - | - | - | - | - |
| | 5425 | за 2020 г. | - | - | - | 164 218 | (164 218) | - | - | - | - | - | - |
| Прочие запасы и затраты | 5406 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5426 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5507 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5527 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Строка 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2021г. по состоянию на 31.12.2021г. составляет 8 996 тыс. руб. и включает в себя:
- стоимость запасов с учетом резерва на обесценение запасов в сумме 7 790 тыс. руб.;
- авансы выданные на приобретение товарно-материальных ценностей в сумме 1 206 тыс. руб.

## 5 Запасы в залоге

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

В течение предыдущего 2020 г. и предшествующем предыдущему 2019 г. материально - производственные запасы также в залог не передавались

## 6 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 7:

## Наличие и движение дебиторской задолженности

*Таблица 7*

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | поступление | | выбыло | | | | | | | |
| | | | 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 | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5521 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5522 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 5503 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5523 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочая | 5504 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5524 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5505 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5525 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2021 г. | 20 475 | (15 793) | 14 173 | - | (2 336) | - | - | - | - | - | 32 312 | (15 793) |
| | 5530 | за 2020 г. | 28 882 | (15 793) | 2 197 | - | (10 604) | - | - | - | - | - | 20 475 | (15 793) |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2021 г. | 16 336 | (15 793) | 10 366 | - | (543) | - | - | - | - | - | 26 159 | (15 793) |
| | 5531 | за 2020 г. | 25 623 | (15 793) | 496 | - | (9 783) | - | - | - | - | - | 16 336 | (15 793) |
| Авансы выданные | 5512 | за 2021 г. | 2 451 | - | 3 034 | - | (1 155) | - | - | - | - | - | 4 330 | - |
| | 5532 | за 2020 г. | 1 829 | - | 1 443 | - | (821) | - | - | - | - | - | 2 451 | - |
| Прочая | 5513 | за 2021 г. | 1 688 | - | 773 | - | (638) | - | - | - | - | - | 1 823 | - |
| | 5533 | за 2020 г. | 1 430 | - | 258 | - | - | - | - | - | - | - | 1 688 | - |
| | 5514 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5534 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| Итого | 5500 | за 2021 г. | 20 475 | (15 793) | 14 173 | - | (2 336) | - | - | X | - | - | 32 312 | (15 793) |
| | 5520 | за 2020 г. | 28 882 | (15 793) | 2 197 | - | (10 604) | - | - | X | - | - | 20 475 | (15 793) |

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2021г. по состоянию на 31.12.2021г. составляет 16 519 тыс. руб. и не включает авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов в сумме 1 933 тыс. руб. и отраженные по строке 1151 Бухгалтерского баланса, и авансы, выданные на приобретение товарно-материальных ценностей в сумме 1 206 тыс. руб., отраженные по строке 1211 Бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2021 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 8:

## Наличие и движение кредиторской задолженности

*Таблица 8*

| 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 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5571 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: кредиты | 5552 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5572 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5553 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5573 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5554 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5574 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5555 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5575 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2021 г. | 31 603 | 15 623 | 164 | (2 265) | - | - | - | - | 24 735 |
| | 5580 | за 2020 г. | 18 971 | 17 349 | 562 | (5 280) | - | - | - | - | 31 603 |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2021 г. | 6 304 | 2 217 | - | (6 993) | - | - | - | - | 1 528 |
| | 5581 | за 2020 г. | 2 898 | 5 729 | - | (2 323) | - | - | - | - | 6 304 |
| авансы полученные | 5562 | за 2021 г. | 8 784 | 117 | - | (8 784) | - | - | - | - | 117 |
| | 5582 | за 2020 г. | 181 | 8 756 | - | (153) | - | - | - | - | 8 784 |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2021 г. | 4 678 | 9 518 | 4 | (2 681) | - | - | - | - | 11 518 |
| | 5583 | за 2020 г. | 5 471 | 654 | - | (1 448) | - | - | - | - | 4 678 |
| кредиты | 5564 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5584 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5565 | за 2021 г. | 9 644 | - | 160 | (2 000) | - | - | - | - | 7 804 |
| | 5585 | за 2020 г. | 9 082 | - | 562 | - | - | - | - | - | 9 644 |
| прочая | 5566 | за 2021 г. | 2193 | 3 771 | - | (2 196) | - | - | - | - | 3 768 |
| | 5586 | за 2020 г. | 1 339 | 2210 | - | (1 356) | - | - | - | - | 2 193 |
| | 5567 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5587 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Итого | 5550 | за 2021 г. | 31 603 | 15 623 | 164 | (2 265) | - | X | - | - | 24 735 |
| | 5570 | за 2020 г. | 18 971 | 17 349 | 562 | (5 280) | - | X | - | - | 31 603 |

Кредиторская задолженность в сумме 24 735 тыс. руб., отраженная таблице 9, включает в себя заемные средства в сумме 7 804 тыс. руб.

## 7 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 2021 г. отражено в отчете о движении денежных средств.

## 8 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 9*

| Расходы будущих периодов | на 31 декабря 2021 г., тыс.руб. | на 31 декабря 2020 г., тыс.руб. | на 31 декабря 2019 г., тыс.руб. |
|---|---|---|---|
| ИТОГО | 23 748 | 33 471 | 27 876 |

Расходы в части страхования отражены по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса в сумме 260 тыс. руб. Все прочие краткосрочные расходы отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 13 919 тыс. руб., долгосрочные – по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в сумме 9 568 тыс. руб.

## 9 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 31.12.2021 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 2021 г. составила 160 тыс. руб. С 01 июля 2021 года является беспроцентным на основании заключенного дополнительного соглашения к договору займа. В 2021 г. состоялось частичное погашение процентов по займу в сумме 2 000 тыс. руб. Срок

возврата основного долга и процентов по займу – 31.12.2022г. установлен дополнительным соглашением № 6 от 21.12.2021г к договору займа от 05.04.2017г № 05.04/2017. Данная задолженность отражена по строке 1510 бухгалтерского баланса в составе краткосрочных обязательств.

По состоянию на 31.12.2021 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. Остаток задолженности по процентам по займу, начисленным за 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 гг. по состоянию на 31.12.2021 составила 804 тыс. руб.

## 10 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 10*

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 11 680 | 15 527 | (19 137) | - | 8 069 |
| в том числе:<br>Резерв на оплату отпусков, всего, из них: | 5701 | 11 680 | 15 527 | (19 137) | - | 8 069 |
| Ежегодный отпуск | | 8 762 | 11 387 | (14 121) | - | 6 028 |
| Взносы во внебюджетные фонды | | 2 918 | 4 140 | (5 017) | - | 2 041 |

## 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 ОС. Переоценка основных средств по состоянию на отчетные даты 31.12.2019, 31.12.2020, 31.12.2021г. не осуществлялась.

По состоянию на 31.12.2021 сумма добавочного капитала составила 131 062 тыс. руб., который образовался за счет вклада в имущество единственного участника Общества.

По состоянию на 31.12.2020 сумма добавочного капитала составлял 131 062 тыс. руб.

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

### 14. Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 в Обществе резервные фонды не создавались.

### 15. Чистые активы

Показатель величины чистых активов Общества за каждый завершенный отчетный период составил: 2021 год 72 445 тыс. руб.; 2020 год 59 781 тыс. руб.; 2019 год 84 359 тыс. руб.

Изменения в 2020 г. по сравнению с 2019 г составили -24 578 тыс. руб.

Изменения в 2021 г. по сравнению с 2020 г составили 12 664 тыс. руб.

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года увеличились по сравнению с предыдущим отчетным периодом в связи с увеличением нераспределенной прибыли, полученной в отчетном периоде.

## 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 денежным средствами 3 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 11*

| Наименование вида экономической деятельности | Доходы по виду экономической деятельности (тыс. руб.) | | Доля доходов и поступлений в общей сумме доходов и поступлений (%) | |
|---|---|---|---|---|
| | За Январь-Декабрь 2021 г. | За Январь-Декабрь 2020 г. | За Январь-Декабрь 2021 г. | За Январь-Декабрь 2020 г. |
| Деятельность грузового воздушного транспорта и космического транспорта | 266 094 | 157 962 | 100 % | 100% |
| **ИТОГО Выручка (без НДС)** | **266 094** | **157 962** | **100 %** | **100 %** |

### 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 12*

| Наименование показателя | Код | за 2021 г. | за 2020 г. |
|---|---|---|---|
| Материальные затраты | 5610 | 57 500 | 39 253 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 70 038 | 52 950 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 25 247 | 19 456 |
| Амортизация | 5640 | 10 894 | 11 415 |
| Прочие затраты | 5650 | 82 789 | 59 510 |
| **Итого по элементам** | **5660** | **246 468** | **182 584** |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | | |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | | |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | **246 468** | **182 584** |

## 3. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов и расходов отражены:

*Таблица 13*

| Наименование прочих доходов и расходов | Отчетный год (2021) | | Предыдущий год (2020) | |
|---|---|---|---|---|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Доход в виде возмещения по авиационному керосину | 3 033 | | 1 875 | |
| Реализация прочих активов | | | | |
| Реализация основных средств | | | | |
| Курсовые разницы | 1 | 4 | | |
| Прочие доходы | 238 | | 795 | |
| Списание основных средств в связи с невозможностью дальнейшей эксплуатации | | 998 | 414 | 3 097 |
| Прибыль и убытки прошлых лет | | 233 | | 24 |
| Госпошлина | | 3 | | 92 |
| Налог на имущество | | 547 | | 727 |
| Резерв предстоящих расходов на выплату отпусков работникам | | 1 312 | | 2 263 |
| Услуги банка | | 147 | | 83 |
| Выплаты работникам | | 72 | | 131 |
| Списание НДС, своевременно не возмещенного из бюджета | | 21 | | 5 |
| Прочие расходы | | 1 178 | | 1 812 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Итого | 3 271 | 4 514 | 3 084 | 8 234 |

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 (2020) резерв по сомнительным долгам также не создавался.

### 4. Совокупный финансовый результат

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

*Таблица 14*

тыс. руб.

| Показатель | За 2021 г. | За 2020 г. |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Строка 2400 "Чистая прибыль (убыток)" | 12 664 | (24 578) |
| 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 (прибыль) за 2021 г. составляет 12 664 тыс. руб., величина совокупного финансового результата (убыток) за 2020 г. – 24 578 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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;

По строке 4115 свернуто отражаются суммы косвенных налогов (НДС):

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.

Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг основному хозяйствующему обществу Акционерное общество «Артель старателей «Амур» отражены по строке 4114.

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.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (2021г) составлял 170 тыс. руб. (на начало 2020 г соответственно 477 тыс. руб.) , на 31.12.2021г. составил 332 тыс. руб. (на конец 2020 г соответственно 170 тыс. руб.), величина изменений курса валюты по отношению к рублю за отчетный период 2021 г составила «-» 2 тыс. руб.

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 16 и таблице 17 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 2021 год и 2020 год.

*Таблица 15*

| № п/п | Вычитаемые временные разницы по видам активов | 2021 год | | | | 2020 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. |
| 1 | *Оценочные обязательства и резервы* | | | | | | | | |
| 1.1 | величина стоимости на начало периода, тыс. руб. | 11 680 | 0 | 11 680 | 2 336 | 6 913 | 0 | 6 913 | 1 383 |
| 1.2 | величина стоимости на конец периода, тыс. руб. | 8 069 | 0 | 8 069 | 1 614 | 11 680 | 0 | 11 680 | 2 336 |
| 1.3 | Итого ОНА за период, тыс. руб. | | | | -722 | | | | 953 |
| 1.4 | Итого ВВР за период, тыс. руб. | | | -3 611 | | | | 4 767 | |
| 2 | *Расходы будущих периодов* | | | | | | | | |
| 2.1 | величина стоимости на начало периода, тыс. руб. | 33 471 | 123 055 | 89 584 | 17 917 | 27 876 | 92 863 | 64 987 | 12 997 |
| 2.2 | величина стоимости на конец периода, тыс. руб. | 23 748 | 98 929 | 75 520 | 15 104 | 33 471 | 123 055 | 89 584 | 17 917 |
| 2.3 | Итого ОНА за период, тыс. руб. | | | | -2 813 | | | | 4 919 |
| 2.4 | Итого ВВР за период, тыс. руб. | | | -14 064 | | | | 24 597 | |
| 3 | *Резервы под снижение стоимости материальных ценностей* | | | | | | | | |
| 3.1 | величина стоимости на начало периода, тыс. руб. | 1 590 | 0 | -1 590 | -318 | 1 858 | 0 | -1 858 | -372 |
| 3.2 | величина стоимости на конец периода, тыс. руб. | 2 919 | 0 | -2 919 | -584 | 1 590 | 0 | -1 590 | -318 |
| 3.3 | Итого ОНА за период, тыс. руб. | | | | 266 | | | | -54 |
| 3.4 | Итого ВВР за период, тыс. руб. | | | 1 329 | | | | -268 | |
| 4 | Всего вычитаемые временные разницы (ВВР) за отчетный период | | | -16 346 | | | | 29 096 | |
| 5 | Ставка налога на прибыль | | | 20% | | | | 20% | |
| 6 | Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец периода (строка 1180 Бухгалтерского баланса) (сумма строк 1.2 и 2.2) | | | | 17 302 | | | | 20 571 |
| 7 | Всего изменения отложенных налоговых активов (ОНА) (сумма строк 1.3 и 2.3) | | | | -3 269 | | | | 5 819 |
| 8 | Отложенный налог на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) (по строкам 3*4 ) | | | -3 269 | | | | 5 819 | |

*Таблица 16*

| № п/п | Налогооблагаемые временные разницы по видам обязательств | 2021 год | | | | 2020 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 | *Основные средства* | | | | | | | | |
| 1.1 | величина стоимости на начало периода, тыс. руб. | 37 541 | 37 025 | 516 | 103 | 45 546 | 45 354 | 192 | 39 |
| 1.2 | величина стоимости на конец периода, тыс. руб. | 36 653 | 36 205 | 448 | 90 | 37 541 | 37 025 | 516 | 103 |
| 1.3 | Итого ОНО за период, тыс. руб. | | | | -14 | | | | 64 |
| 1.4 | Итого НВР за период, тыс. руб. | | | 68 | | | | -324 | |
| 2 | *Материалы* | | | | | | | | |
| 2.1 | величина стоимости на начало периода, тыс. руб. | 8 143 | 7 827 | 316 | 63 | 4 463 | 4 249 | 214 | 43 |
| 2.2 | величина стоимости на конец периода, тыс. руб. | 10 709 | 10 702 | 7 | 2 | 8 143 | 7 827 | 316 | 63 |
| 2.3 | Итого ОНО за период, тыс. руб. | | | | -61 | | | | 20 |
| 2.4 | Итого НВР за период, тыс. руб. | | | 309 | | | | -102 | |
| 3 | *Расходы будущих периодов* | | | | | | | | |
| 3.1 | величина стоимости на начало периода, тыс. руб. | 6 | 0 | 6 | 1 | 11 | 0 | 11 | 2 |
| 3.2 | величина стоимости на конец периода, тыс. руб. | | 0 | 0 | 0 | 6 | 0 | 6 | 1 |
| 3.3 | Итого ОНО за период, тыс. руб. | | | | -1 | | | | -1 |
| 3.4 | Итого НВР за период, тыс. руб. | | | 6 | | | | 5 | |
| 4 | Всего налогооблагаемые временные разницы (НВР) за отчетный период | | | 383 | | | | -421 | |
| 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) | | | | 92 | | | | 168 |
| 7 | Всего изменения отложенных налоговых обязательств (ОНО) (сумма строк 1.3, 2.3, 3.3) | | | | -76 | | | | 84 |
| 8 | Отложенный налог на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) (по строкам 3*4 ) | | | 76 | | | | -84 | |

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

Отложенный налог на прибыль в сумме «-» 3 193 тыс. руб. определяется суммарным значением величин «-» 3 269 тыс. руб. и 76 тыс. руб. (строка 2412 Отчета о финансовых результатах за январь – декабрь 2021 г.) и в сумме 5 735 тыс. руб. определяется суммарным значением величин 5 819 тыс. руб и «-» 84 тыс. руб. (строка 2412 Отчета о финансовых результатах за январь – декабрь 2020 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 2021 года и на 01 января 2020 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 17.

*Таблица 17*

тыс.руб.

| № п/п | Налог на прибыль и чистая прибыль (убыток) | 2 021 | 2 020 |
|---|---|---|---|
| 1 | **Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300 Отчета о финансовых результатах)** | **18 251** | **-30 313** |
| 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) | 3 650 | 6 063 |
| 5 | Текущий налог | -2 390 | 0 |
| 6 | Отложенный налог на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) (сумма изменений ОНА и ОНО) | -3 193 | 5 735 |
| 7 | Расход по налогу на прибыль (сумма строк 5 и 6) | -5 583 | 5 735 |
| 8 | Постоянный налоговый расход (разница строк 4 и 7) | -1 933 | 389 |
| 9 | Прочее (строка 2460 Отчета о финансовых результатах) | -4 | |
| 10 | **Чистая прибыль (убыток) (строка 2400 Отчета о финансовых результатах)** | **12 664** | **-24 578** |

По данным налогового учета прибыль за отчетный период составила 23 896 тыс. руб., сумма части убытка за 2017 год, уменьшающая налоговую базу за отчетный период 11 948 тыс. руб., итого налоговая база для исчисления налога на прибыль составила 11 948 тыс. руб., налог на прибыль равен 2 390 тыс. рублей. Убыток за 2020 г. составил 26 453 тыс. руб., налог на прибыль в 2020 г. составил 0 рублей.

***Постоянные разницы***

В отчетном году влияние постоянных разниц на налог на прибыль составило 9 661 тыс. руб. (в предыдущем году 1 945 тыс. руб.). Из них постоянный налоговый расход составил 1 933 тыс. руб. (в предыдущем году 389 тыс. руб.).

Существенными составляющими постоянных разниц в отчетном и предыдущем году представлены в таблице 18:

*Таблица 18*

| № п/п | Наименование постоянных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом | Постоянные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом тыс. руб. | |
|---|---|---|---|
| | | 2021 г. | 2020 г. |
| 1. | Амортизация по основным средствам, принятым в качестве вклада в имущество, на себестоимость услуг | 8273 | |
| 2. | Материалы, принятые в качестве вклада в имущество, на себестоимость услуг | 33 | 34 |
| 3. | Выплаты персоналу, не учитываемые в целях налогообложения прибыли, страховые взносы, начисленные с них | 886 | 1742 |
| 4. | НДС, не принимаемый к вычету | 25 | 5 |
| 5. | Представительские расходы | 15 | |
| 6. | Содержание детей в детских садах по коллективному договору | 40 | 152 |
| 7. | Прочие постоянные разницы | 389 | 12 |
| | **ИТОГО постоянные разницы** | **9 661** | **1 945** |
| | **Ставка налога на прибыль** | 20% | 20% |
| | **Постоянный налоговый расход (ПНР)** | **1 933** | **389** |

## 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 19*

| № 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. | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 2021 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2020 г. |
| 1. | НДС | 2 271 | 3208 | 72 200 | 13 999 | 66 440 | 14 935 | 8 031 | 2 271 |
| 2. | Акцизы | 787 | 698 | 2 326 | 89 | 3 033 | 0 | 1 494 | 787 |
| 3. | Налог на прибыль | 0 | 0 | 10 765 | 0 | 10 796 | 0 | -31 | 0 |
| 4. | Налог на доходы физ.лиц | 0 | 459 | 10 953 | 7 927 | 10 243 | 8 386 | 710 | 0 |
| 5. | Налог на имущество | 148 | 171 | 547 | 727 | 592 | 750 | 103 | 148 |
| 6. | Транспортный налог | 171 | 201 | 878 | 688 | 880 | 718 | 169 | 171 |

В 2021 г. были предъявлены к возмещению из бюджета акцизы по авиакеросину в сумме 3 023 тыс. руб., при этом за отчетный период по состоянию на 31.12.2021 возмещено из бюджета 2 326 тыс. руб. В составе краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 отражена сумма 1 494 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 20*

| № 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. | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 2021 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2020 г. |
| 1. | Страхование на случай временной нетрудоспособности | 67 | 63 | 1 417 | 1 315 | 1 414 | 1 311 | 70 | 67 |
| 2. | Пенсионное страхование | 1 620 | 1 073 | 23 376 | 17 100 | 23 097 | 16 553 | 1 899 | 1 620 |
| 3. | Обязательное медицинское страхование | 324 | 223 | 4 309 | 3 118 | 4 235 | 3 017 | 398 | 324 |
| 4. | Страхование от несчастных случаев и профзаболеваний | 76 | 73 | 1 409 | 882 | 1 354 | 879 | 131 | 76 |

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

*Таблица 21*

| № п/п | Показатель | Сумма, тыс. руб. | |
|---|---|---|---|
| | | 2021 г. | 2020 г. |
| *Пени* | | | |
| 1 | Отчисления на пенсионное и обязательное медицинское страхование | 5 | |
| 2 | Транспортный налог | 4 | |
| 3 | НДС | 0,5 | 0,4 |
| Итого пеней: | | 9,5 | 0,4 |

## VII. Раскрытие существенных показателей

### 1. Государственная помощь

Общество государственную помощь в отчетном году не получало.

### 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 22*

| № 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 Наибович | 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 Наибович | Россия, г. Хабаровск | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество<br>(Генеральный директор ООО «Амур Золото»;<br>Генеральный директор ООО «ДВ»). |
| 5. | Сутягин Александр Федорович | Россия, г. Москва | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество<br>(Председатель Совета директоров ООО «Амур Золото»;<br>Генеральный директор ООО «Копи Менеджмент») |
| 6. | Жуков Григорий Семенович | Россия, г. Москва | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество<br>(Член Совета директоров ООО «Амур Золото») |
| 7. | Шляхтин Сергей Васильевич | Россия, г. Москва | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество<br>(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<br>(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.<br>(Член Совета директоров Общества ООО «Амур Золото») |
| 10. | КОПИ ГОЛДФИЛДС АБ (Kopy 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<br>(Директор ООО «Горнорудная Компания Альянс» до 05.08.2021) |
| 14. | Компания с ограниченной ответственностью ЭЙЧСИ АЛЬЯНС МАЙНИНГ ГРУП ЛТД | КАРАИСКАКИ 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 «Восточный» | 666904, Российская Федерация, Иркутская обл, город Бодайбо, улица Розы Люксембург, 30 | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество; Управляющая организация ООО «Золотой Патом»; Управляющая организация ООО «Нирунгда 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 «Нирунгда 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 31.12.2021 являлся Бажаев Казбек Наибович.

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 января 2021г., 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 оказало услуги связанной стороне:

*Таблица 23*

| 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 2020г и 2021г | Выручка, тыс. руб. | В процентом соотношении показателей за 2020г и 2021г | Кредиторская задолженность, тыс.руб. | В процентом соотношении показателей за 2020г и 2021г | Кредиторская задолженность, тыс. руб. | В процентом соотношении показателей за 2020г и 2021г |
| АО «АС Амур» | Оказание услуг по авиаперевозкам | 33 246 | 58 | 23 690 | 42 | 117 | 16 | 604 | 84 |
| Итого объем продаж за 2020г, 2021г, тыс. руб. | 56 936 | | | | | | | | |

В отчетном периоде Обществу оказало услуги, продало товары связанная сторона, указанная в таблице 24. Согласно условий заключенных договоров, связанная сторона АО «АС Амур» обязуется 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 24*

| 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 | 2 529 | 49 | 2 598 | 51 | 123 | 38 | 537 | 47 |
| АО «АС Амур» | Аренда помещений | 2 400 | 47 | 2 400 | 47 | 200 | 62 | 600 | 53 |
| АО «АС Амур» | Наземное обслуживание | 216 | 4 | 144 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого | | 5 145 | 100 | 5 142 | 100 | 323 | 100 | 1137 | 100 |

**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» поставляло керосин и жидкость ИМ путем заправки воздушных судов, 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 25.

*Таблица 25*

*тыс. руб.*

| | На начало отчетного года | Возникло обязательств | Погашено обязательств | На конец отчетного года |
|---|---|---|---|---|
| ООО «Амур Золото» (исполнитель в рамках договоров) | -3 408 | 17 931 | 21 339 | 0 |
| ООО «Амур Золото» (заказчик в рамках договоров) | 12 565 | 325 912 | 306 113 | 7 234 |

ООО «Авиакомпания «Амур» в отчетном периоде осуществляло расчеты с Общество с ограниченной ответственностью «Дальний Восток» (ООО «ДВ»). Вся информация по взаимоотношениям ООО «Авиакомпания «Амур» и ООО «ДВ» представлена в пункте 10 раздела III Пояснений.

**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 3 011 тыс. руб., премий по итогам работы за 2021 г. не начислялось.

Основному управленческому персоналу Общества в 2021 году и до момента подписания настоящей бухгалтерской отчетности не выплачивались вознаграждения по итогам работы за 2021 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 2021 года, предыдущего 2020 года и предшествующего предыдущему 2019 года экологическая деятельность Обществом не велась, объекты, связанные с экологической деятельностью отсутствуют.

## 4. Информация об условных активах и обязательствах

В течение отчетного 2021 года, предыдущего 2020 года и предшествующего предыдущему 2019 года условные активы и обязательства у Общества отсутствовали.

## 5. События после отчетной даты

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

## 6. 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 31.12.2021 числится резерв по сомнительным долгам. Информация по данной задолженности отражена в разделе 7.

В 2021 г. основными дебиторами Общества являлись АО «Ангара Авиакомпания», ООО «ВИМЗАП», ОАО «Ростовский завод гражданской авиации 412».

***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.

## 7. Информация о событиях, связанных с короновирусной инфекцией

В течение 2021 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 2021 год.

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

## 8. 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

Общество с ограниченной ответственностью «Авиационная компания «Амур» ИНН 2724170498 г. Хабаровск

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