# ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Авиакомпания «Волга-Днепр» за 2021 год, сформированные в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности**

**Оглавление**

1.СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ..... 3
2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ..... 4
3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ..... 10
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РАСХОДЫ НА НИОКР ..... 11
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ ..... 13
3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ..... 17
3.4. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ, ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ..... 18
3.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ..... 18
3.6. ЗАПАСЫ ..... 19
3.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ..... 20
3.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ ..... 22
3.8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ..... 22
3.10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА ..... 23
3.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ..... 23
3.12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ..... 24
3.13. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ ..... 25
3.14. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ..... 26
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ..... 30
4.1. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСХОДАМ И ДОХОДАМ ОРГАНИЗАЦИИ ..... 30
4.2. РАСКРЫТИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ РАБОТ (УСЛУГ) ПО ВИДАМ РАСХОДОВ ..... 30
4.3. РАСШИФРОВКА ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ..... 31
4.4. РАСШИФРОВКА РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ..... 32
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ..... 33
6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ ..... 34
6.1. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ ..... 37
7. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫПЛАТАХ ПО ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ ..... 40
8. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ..... 40
9. РАСКРЫТИИ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ..... 40
10.ИЗМЕНЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ..... 42
11.СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ ..... 43

## 1.СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное фирменное наименование Общества:
Общество с ограниченной ответственностью «Авиакомпания Волга-Днепр».
Сокращенное фирменное наименование Общества:
ООО «Авиакомпания Волга-Днепр».
Общество создано путем преобразования из ЗАО «Авиакомпания Волга-Днепр» в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 24 марта 2007г., а также Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». Свидетельство о Государственной регистрации выдано 24 апреля 2007г. за № 1077328004841.
Место нахождения Общества (юридический адрес):
Российская Федерация, 432072, г. Ульяновск, ул. Карбышева, д. 14.
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7328510118
Код причины постановки на учет (КПП): 785150001

Конечным бенефициарным владельцем по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020, 31.12.2019 является Исайкин А.И.

**Общество осуществляет следующие виды деятельности:**

- авиаперевозки грузовые;
- услуги лечебно-оздоровительного центра и общественного питания и другие.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2021 году составила 569 человек.

**Органами управления Общества являются:**

- Общее собрание Участников;
- Генеральный директор - единоличный исполнительный орган Общества

Аксенов Игорь Борисович (с 25.08.2018 по настоящее время)

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием Участников избирается Ревизионная комиссия Общества. Полномочия Ревизионной комиссии и порядок ее деятельности определяются Уставом и Положением о Ревизионной комиссии, утверждаемым Общим собранием Участников.

Состав Ревизионной комиссии ООО «Авиакомпания Волга-Днепр», избранный решением очередного (годового) общего собрания участников (протокол от 29.04.2021):

1. Попов Антон Владимирович
2. Тарабухин Алексей Алексеевич
3. Юдина Ирина Николаевна
4. Баландина Светлана Анатольевна

В соответствии с учредительными документами в состав Общества входили филиалы и предстазительства:

| Наименование | Адрес | Направление деятельности<br>КПП |
|---|---|---|
| Представительство в г. Пекин | 2006 Эйр Чайна Плаза, 36 ул. Сяо Юн, р-он Чао Ян, Пекин, КНР, 100027 | Содействие АК ВД в предоставлении услуг по лицензированию в авиационных властях КНР и сертификации в ГУГАК, услуги по организации наземного обслуживания авиарейсов в аэропортах КНР. |
| Представительство в г. Ханое | Комната 334, 3 этаж, Грузовой терминал АЛС, Международный аэропорт Нойбай, Коммуна Пху Мин, Округ Сок Сон, Ханой, Вьетнам | Оперативное решение вопросов, связанных с выполнением контрактных обязательств по обеспечению полетов ВС АК ВД на/с/через территорию Вьетнама. |

По состоянию на 01.01.2021г. Общество имело филиал в г. Москве. Внеочередным общим собранием участников от 10.02.2021 г. принято решение закрыть филиал в связи с экономической нецелесообразностью.

Решением внеочередного общего собрания участников ООО (протокол от 03.09.2021) аудитором для проведения проверки за 2021 год по российским стандартам финансовой отчетности было утверждено Юникон АО.

Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» от 31.01.2020, основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020340.

Адрес местонахождения (в соответствии с учредительными документами):

117587, г. Москва, Шоссе Варшавское, д 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом.1, ком.50.

Почтовый адрес: Россия, Москва, 107061, Преображенская площадь, дом 8, БЦ «Прео-8»

## 2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с ограниченной ответственностью «Авиакомпания Волга-Днепр», разработанная в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, утверждена приказом Общества № Пр-ВДА-883 от 29.12.2012 с внесением дополнений, утвержденных приказами № Пр-ВДА-806 от 30.12.2013, № Пр-ВДА-744 от 30.12.2014, № Пр-ВДА-58 от 12.02.2016, № Пр-ВДА-677 от 30.12.2016, № Пр-ВДА-223 от 23.05.2018, № Пр-ВДА-627 от 29.12.2018, № Пр-ВДА-500 от 30.12.2020.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества с ограниченной ответственностью «Авиакомпания Волга-Днепр».

**Основные средства**

Авиакомпания принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей ее создания, для управленческих нужд, а также, если выполняются условия, установленные в п.4 ПБУ 6/01.

Активы, в отношении которых выполняются вышеназванные условия, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Метод начисления амортизации объектов основных средств производится следующим способом:

- ✓ линейным методом отдельно по каждому амортизируемому объекту в соответствии со сроком его полезного использования.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации приведены ниже:

| Группы основных средств | Сроки полезного использования (лет) | |
|---|---|---|
| | От (миним.) | До (максим.) |
| Здания и сооружения | 20 | 80 |
| Самолеты | 12 | 12 |
| Прочие транспортные средства | 5 | 10 |
| Двигатели | 10 | 10 |
| Прочие машины и оборудование | 4 | 11 |
| Хозяйственный инвентарь | 4 | 11 |
| Прочие основные средства | 2 | 7 |

Переоценка основных средств организацией не производится.

**Нематериальные активы**

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом отдельно по каждому объекту, в соответствии со сроком его полезного использования.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизационных отчислений:

| Нематериальные активы | Сроки полезного использования (лет) | |
|---|---|---|
| | От (миним.) | До (максим.) |
| Патенты, лицензии, товарные знаки | 9 | 10 |
| Прочие нематериальные активы | 1,5 | 5 |

Переоценка нематериальных активов организацией не производится.

**Материально-производственные запасы**

В отчетном году внесены изменения в учетную политику в части учета запасов в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы». Последствия изменений учетной политики отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Корректировок, связанных с изменением учетной политики не производилось.

Объекты МПЗ признаются в бухгалтерском учете при наступлении одного из событий:

- фактического поступления объектов МПЗ в структурные подразделения авиакомпании;
- получения документов на объекты МПЗ, на которые перешло право собственности.

Учет поступления материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется с применением бухгалтерских счетов 10 «Материалы» - по цене поставщика (учетная стоимость), 15 «Заготовление и приобретение материалов» - по фактическим расходам на их приобретение и 16 «Отклонения в стоимости материалов» - отклонения в стоимости материалов.

В составе МПЗ признаются запасы, предназначенные для управленческих нужд.

Оценка, по которой принимаются объекты МПЗ к бухгалтерскому учету, осуществляется в соответствии с разделом II ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Объекты МПЗ учитываются по фактической себестоимости. Под фактической себестоимостью при приобретении МПЗ за оплату денежными средствами понимается:

плановая – для авиационного топлива;

цена объектов МПЗ, установленная в договоре с поставщиком (договорная стоимость) – для иных объектов МПЗ.

Фактическая себестоимость в прочих случаях приобретения МПЗ определяется в соответствии с п. 13-16 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Прочие расходы, связанные с приобретением и заготовлением материалов и товаров, учитываются обособленно от стоимости объектов МПЗ по отдельным их видам и группам.

Запасы, не принадлежащие авиакомпании, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре. При отсутствии цены в договоре - по условной оценке в 1 рубль.

Для целей бухгалтерского и налогового учета списание МПЗ на расходы осуществляется следующим образом:

- авиатопливо – по средневзвешенной по фактическому расходу в полетных заданиях и плановой цене. При получении счетов на оплату отклонения в стоимости списываются на счет 15 «Заготовление и приобретение материалов»;
- остальные МПЗ – по себестоимости единицы запасов.

В конце каждого месяца накопленные ТЗР списываются (сторнируются) в дебет счетов учета затрат на производство (расходов) пропорционально стоимости отпущенных в производство МПЗ по каждому из направлений расходования.

Товары отражаются по фактической себестоимости приобретения без налога на добавленную стоимость.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая как цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

В случае обесценения запасов (превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

**Доходы**

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

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

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

Для целей налогообложения выручка признается «по отгрузке».

Выручка от оказания конкретной услуги (выполнения конкретной работы) на протяжении нескольких отчетных налоговых периодов признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить завершенность конкретной услуги (готовность конкретной работы).

Прочие доходы от реализации основных средств, реализации материально-производственных запасов, реализации (конвертации) валюты, курсовых разниц и др., отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто (за минусом расходов, относящихся к этим доходам).

**Расходы**

В авиакомпании применяется метод формирования полной себестоимости услуг (работ).

Датой осуществления расходов признается:

- ✓ дата передачи в производство сырья и материалов – в части сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги);
- ✓ дата подписания налогоплательщиком акта приема-передачи услуг (работ) – для услуг (работ) производственного характера;
- ✓ дата поступления документов, служащих основанием для проведения оплаты.

**Способы оценки имущества**

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, произведенного в самой организации, - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Бухгалтерский учет по валютным счетам «Организации» и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

**Налог на добавленную стоимость**

Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя дата:

- ✓ день отгрузки (передачи) товаров, (работ, услуг), имущественных прав;
- ✓ день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки, оказания услуг.

Моментом определения налоговой базы является:

- ✓ Последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных п.4 ст.165 НК РФ – по авиаперевозкам экспертно-импортных и транзитных грузов;
- ✓ Последнее число каждого налогового периода по строительно-монтажным работам для собственного потребления (хозспособ);
- ✓ день передачи товаров (работ, услуг) – при передаче товаров (работ, услуг) для собственных нужд.

Для целей налогообложения доходы от услуг по авиаперевозкам, местом реализации которых не признается территория РФ, не признаются объектом налогообложения.

В целях обоснованного применения ставки НДС 0% и налоговых вычетов, в Авиакомпании ведется раздельный учет выручки и затрат на производство и реализацию товаров (работ, услуг) по местам реализации в соответствии с Инструкцией «О применении налоговых вычетов и отнесения на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) сумм налога на добавленную стоимость».

**Налог на прибыль**

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Авиакомпания Волга-Днепр» использует метод начисления.

ООО «Авиакомпания Волга-Днепр» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль, отражаемая в отчете о финансовых результатах, определяется на основе данных бухгалтерского учета. При этом величина

текущего налога должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

**Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты) на 31.12.2019, 31.12.2020, 31.12.2021 гг. соответственно.

По состоянию на 31.12.2021г. курс ЦБ РФ составил:

| Букв. код | Ед. | Валюта | Курс иностранной валюты |
|---|---|---|---|
| AUD | 1 | Австралийский доллар | 53,9141 |
| AZN | 1 | Азербайджанский манат | 43,7273 |
| AMD | 100 | Армянских драмов | 15,5164 |
| BYN | 1 | Белорусский рубль | 29,1458 |
| BGN | 1 | Болгарский лев | 42,9487 |
| BRL | 1 | Бразильский реал | 13,0253 |
| HUF | 100 | Венгерских форинтов | 22,7476 |
| KRW | 1000 | Вон Республики Корея | 62,4483 |
| VND | 1000 | Вьетнамский донг | 16,1534 |
| HKD | 10 | Гонконгских долларов | 95,2640 |
| DKK | 1 | Датская крона | 11,2956 |
| AED | 1 | Дирхам ОАЭ | 20,4255 |
| USD | 1 | Доллар США | 74,2926 |
| EUR | 1 | Евро | 84,0695 |
| INR | 100 | Индийских рупий | 99,8422 |
| KZT | 100 | Казахстанских тенге | 16,9000 |
| CAD | 1 | Канадский доллар | 58,0230 |
| PGK | 1 | Кина Папуа-Новой Гвинеи | 20,9606 |
| KGS | 100 | Киргизских сомов | 87,5906 |
| CNY | 1 | Китайский юань | 11,6503 |
| KWD | 1 | Кувейтский динар | 247,9500 |
| MDL | 10 | Молдавских леев | 41,8550 |
| NAD | 1 | Намибийский доллар | 4,7248 |
| TMT | 1 | Новый туркменский манат | 21,2568 |
| NOK | 10 | Норвежских крон | 84,2568 |
| OMR | 1 | Оманский риал | 195,0900 |
| PLN | 1 | Польский злотый | 18,2960 |
| RON | 1 | Румынский лей | 16,9719 |
| XDR | 1 | СДР (специальные права заимствования) | 103,9792 |
| SGD | 1 | Сингапурский доллар | 54,8852 |
| TJS | 10 | Таджикских сомони | 65,8039 |
| TRY | 10 | Турецких лир | 57,8432 |
| UZS | 1000 | Узбекских сумов | 68,5504 |
| UAH | 10 | Украинских гривен | 27,2584 |
| GBP | 1 | Фунт стерлингов Соединенного Королевства | 100,0573 |
| CZK | 10 | Чешских крон | 33,7234 |
| SEK | 10 | Шведских крон | 82,1512 |
| CHF | 1 | Швейцарский франк | 80,9376 |
| ZAR | 10 | Южноафриканских рэндов | 46,4948 |
| JPY | 100 | Японских иен | 64,5097 |

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на

счета доходов и расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В отчете 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. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

**Резервы и обязательства**

В бухгалтерском учете на отчетную дату признается оценочное обязательство на оплату отпусков, резерв на обесценение финансовых вложений, резерв под обесценение МПЗ и начисляется резерв по сомнительным долгам.

В налоговом учете создаются следующие виды резервов - резерв на ремонт основных средств, резерв на предстоящую оплату отпусков, резерв по сомнительным долгам, резерв на НИОКР.

**Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности авиакомпании.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки определена в размере не менее 10 % от показателя строки форм бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в порядке, предусмотренном законодательством РФ.

**Инвентаризация имущества и обязательств**

С целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности, сохранности материальных ценностей в авиакомпании проводится инвентаризация активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Обязательные инвентаризации проводятся в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

Плановые инвентаризации проводятся в сроки установленные приказом Руководителя, но не реже, чем установлено законодательством.

## 3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

В разделе 3 представлены пояснения к бухгалтерскому балансу. Все показатели в пояснениях к отчетности приведены в тысячах российских рублей.

### 3.1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР

Таблица 1

**Состав НМА и их движение за 2020-2021гг., тыс. руб.**

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | поступило | выбыло | | начислено амортизации | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2021г. | 138 203 | (137 654) | 4 | (3) | 3 | (410) | 138 204 | (138 061) |
| | 5110 | за 2020г. | 138 203 | (136 304) | - | - | - | (1 350) | 138 203 | (137 654) |
| в том числе: право на программы для ЭВМ, базы данных | 5101 | за 2021г. | 126 913 | (126 473) | 4 | - | - | (402) | 126 917 | (126 875) |
| | 5111 | за 2020г. | 126 913 | (125 892) | - | - | - | (581) | 126 913 | (126 473) |
| право на изобретение, пром. образец, полезная модель | 5102 | за 2021г. | 148 | (48) | - | (3) | 3 | (8) | 145 | (53) |
| | 5112 | за 2020г. | 148 | (41) | - | - | - | (7) | 148 | (48) |
| право на товарный знак и знак обслуживания | 5103 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5113 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочие НМА | 5104 | за 2021г. | 11 142 | (11 133) | - | - | - | - | 11 142 | (11 133) |
| | 5114 | за 2020г. | 11 142 | (10 371) | - | - | - | (762) | 11 142 | (11 133) |

Таблица 2

**Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, тыс. руб.**

| Наименование показателя | Код строки | На 31.12.2021 г., тыс. руб. | На 31.12.2020 г., тыс. руб. | На 31.12.2019 г., тыс. руб. |
|---|---|---|---|---|
| Всего | 5120 | - | - | - |
| в том числе: право на программы ЭВМ, базы данных | 5121 | - | - | - |
| право на изобретение, пром. образец, полезная модель | 5122 | - | - | - |

Таблица 3

**Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, тыс. руб.**

| Наименование показателя | Код строки | На 31.12.2021 г., тыс. руб. | На 31.12.2020 г., тыс. руб. | На 31.12.2019 г., тыс. руб. |
|---|---|---|---|---|
| Всего | 5130 | 22 576 | 19 463 | 16 971 |
| в том числе: право на программы ЭВМ, базы данных | 5131 | 11 440 | 8 330 | 8 330 |
| право на изобретение, пром. образец, полезная модель | 5132 | 4 | 1 | 1 |
| право на товарный знак и знак обслуживания | 5133 | - | - | - |
| прочие НМА | 5134 | 11 132 | 11 132 | 8 640 |

Таблица 4

**Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА, тыс. руб.**

При заполнении таблицы использовались данные, которые входят в состав показателя строки 1120 "Результаты исследований и разработок" и строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | затраты за период | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или ОС | |
| Затраты по незаконченным | 5160 | за 2021 г. | 98 511 | 36 189 | (97 323) | - | 37 377 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| исследованиям и разработкам - всего | 5170 | за 2020 г. | 98 511 | - | - | - | 98 511 |
| Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего | 5180 | за 2021 г. | 4 855 | 116 | - | - | 4 967 |
| | 5190 | за 2020 г. | 4 855 | - | - | - | 4 855 |
| в том числе: право на изобретение, пром. образец, полезная модель | 5181 | за 2021 г. | - | - | - | - | - |
| | 5191 | за 2020 г. | 4 | - | - | - | 4 |
| в том числе: право на программы для ЭВМ, базы данных | 5182 | за 2021 г. | 4 851 | 116 | - | - | 4 967 |
| | 5192 | за 2020 г. | 4 851 | - | - | - | 4 851 |

## 3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Таблица 5

**Структура и движение основных средств и доходных вложений в МЦ за 2020-2021гг., тыс. руб.**

Данная таблица является пояснением к строкам бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства», 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Поступило | Выбыло объектов | | Начислено амортизации | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| | | | | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего | 5200 | за 2021 г. | 6 747 487 | (5 786 037) | 57 740 | (255 949) | 247 261 | (300 347) | 6 549 278 | (5 839 123) |
| | 5210 | за 2020 г. | 6 747 756 | (5 428 780) | 5 914 | (6 183) | 5 654 | (362 911) | 6 747 487 | (5 786 037) |
| Земельные участки и объекты природопользования | 5201 | за 2021 г. | 23 648 | - | 4 430 | - | - | - | 28 078 | - |
| | 5211 | за 2020 г. | 23 648 | - | - | - | - | - | 23 648 | - |
| Здания | 5202 | за 2021 г. | 288 580 | (67 780) | - | - | - | (6 205) | 288 580 | (73 985) |
| | 5212 | за 2020 г. | 288 460 | (61 577) | 120 | - | - | (6 202) | 288 580 | (67 780) |
| Сооружения и передаточные устройства | 5203 | за 2021 г. | 17 517 | (15 857) | - | - | - | (530) | 17 517 | (16 387) |
| | 5213 | за 2020 г. | 17 517 | (14 620) | - | - | - | (1 237) | 17 517 | (15 857) |
| Машины и оборудование | 5204 | за 2021 г. | 2 859 924 | (2 662 038) | 41 145 | (24 285) | 21 418 | (153 391) | 2 876 784 | (2 794 011) |
| | 5214 | за 2020 г. | 2 856 553 | (2 483 624) | 5 794 | (2 423) | 1 948 | (180 362) | 2 859 924 | (2 662 038) |
| Транспортные средства | 5205 | за 2021 г. | 3 423 264 | (2 931 021) | 10 565 | (226 172) | 220 712 | (133 909) | 3 207 657 | (2 844 218) |
| | 5215 | за 2020 г. | 3 426 399 | (2 766 113) | - | (3 135) | 3 135 | (168 043) | 3 423 264 | (2 931 021) |
| Имущество, полученное по договору лизинга | 5206 | за 2021 г. | 12 704 | (6 352) | - | - | - | (4 234) | 12 704 | (10 586) |
| | 5216 | за 2020 г. | 12 704 | (2 117) | - | - | - | (4 235) | 12 704 | (6 352) |
| Инвентарь и хоз. принадлежности | 5207 | за 2021 г. | 76 995 | (75 137) | 1 600 | (4 949) | 4 588 | (865) | 73 646 | (71 414) |
| | 5217 | за 2020 г. | 77 290 | (73 815) | - | (295) | 240 | (1 562) | 76 995 | (75 137) |
| Прочие ОС | 5208 | за 2021 г. | 44 855 | (27 852) | - | (543) | 543 | (1 213) | 44 312 | (28 522) |
| | 5218 | за 2020 г. | 45 185 | (26 914) | - | (330) | 331 | (1 268) | 44 855 | (27 852) |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2021 г. | 28 977 | (8 380) | - | (5 344) | 1 584 | (840) | 23 633 | (7 636) |
| | 5230 | за 2020 г. | 45 618 | (11 931) | 1 347 | (17 987) | 4 816 | (1 265) | 28 977 | (8 380) |
| основные средства, | 5221 | за 2021 г. | 22 261 | (6 845) | - | (5 344) | 1 584 | (608) | 16 917 | (5 869) |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| переданные во временное пользование | 5231 | за 2020 г. | 40 248 | (10 603) | - | (17 987) | 4 816 | (1 058) | 22 261 | (6 845) |
| основные средства, предназначенные для сдачи в аренду | 5222 | за 2021 г. | 6 716 | (1 535) | - | - | - | (232) | 6 716 | (1 767) |
| | 5232 | за 2020 г. | 5 369 | (1 328) | 1 347 | - | - | (207) | 6 716 | (1 535) |

**Таблица 6**

**Незавершенные капитальные вложения, тыс. руб.**

При заполнении таблицы использовались данные строки 1190 «Прочие внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец года |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 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. | 225 | 69 050 | - | (53 310) | 15 965 |
| | 5250 | за 2020 г. | 3 831 | 7 261 | (3 831) | (7 036) | 225 |
| Здания | 5241 | за 2021 г. | - | - | - | - | - |
| | 5251 | за 2020 г. | 3 831 | 120 | (3 831) | (120) | - |
| Сооружения и передаточные устройства | 5242 | за 2021 г. | - | - | - | - | - |
| | 5252 | за 2020 г. | - | - | - | - | - |
| Машины и оборудование | 5243 | за 2021 г. | 225 | 69 050 | - | (53 310) | 15 965 |
| | 5253 | за 2020 г. | - | 7 141 | - | (6 916) | 225 |
| ВС и авиадвигатели | 5244 | за 2021 г. | - | - | - | - | - |
| | 5254 | за 2020 г. | - | - | - | - | - |
| Прочие основные средства | 5245 | за 2021 г. | - | - | - | - | - |
| | 5255 | за 2020 г. | - | - | - | - | - |

Таблица 7

**Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, тыс. руб.**

Данные, которые использовались при заполнении таблицы, отражаются в бухгалтерском балансе в строке 1150 «Основные средства».

| Наименование показателя | Код строки | За 2020 г. | За 2021 г. |
|---|---|---|---|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | - | - |
| том числе:<br>Здания и сооружения | 5261 | 119 | - |
| Машины и оборудование | 5262 | - | - |
| Прочие ОС | 5263 | - | - |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации | 5270 | - | - |

Таблица 8

**Иное использование основных средств, тыс. руб.**

| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2021 г., | На 31 декабря 2020 г., | На 31 декабря 2019 г., |
|---|---|---|---|---|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | - | - | - |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5281 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5282 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | 9 064 697 | 14 674 198 | 14 685 701 |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | - | - | - |
| Иное использование основных средств | 5286 | - | - | - |

### 3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

**Таблица 9**

**Структура и движение финансовых вложений, тыс. руб.**

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | Движение за период | | | | Сумма корректировки рыночной стоимости «+»/ «-» | Величина резерва под обесценение | На конец года |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Поступило | Выбыло (погашено) | Влияние курсовых разниц | Реклассификация финансовых вложений | | | |
| **Долгосрочные финансовые вложения – всего:** | 5301 | за 2021 г. | 26 828 565 | - | 1 792 771 | 52 862 | (1 616 484) | - | - | 23 472 172 |
| | 5311 | за 2020 г. | 25 185 287 | - | (2 747 095) | 3 758 840 | 631 533 | - | - | 26 828 565 |
| в т.ч. вклады в УК других организаций – всего: | 5302 | за 2021 г. | 6 739 821 | - | - | - | - | - | - | 6 739 821 |
| | 5312 | за 2020 г. | 6 739 821 | - | - | - | - | - | - | 6 739 821 |
| в т.ч. дочерних компаний | 5303 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5313 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Предоставленные займы | 5304 | за 2021 г. | 20 088 744 | - | 1 792 771 | 52 862 | (1 616 484) | - | - | 16 732 351 |
| | 5314 | за 2020 г. | 18 445 466 | - | (2 747 095) | 3 758 840 | 631 533 | - | - | 20 088 744 |
| **Краткосрочные финансовые вложения – всего:** | 5305 | за 2021 г. | - | - | - | - | 1 616 484 | - | - | 1 616 484 |
| | 5315 | за 2020 г. | 631 533 | - | - | - | (631 533) | - | - | - |
| в т.ч. предоставленные займы | 5306 | за 2021 г. | - | - | - | - | 1 616 484 | - | - | 1 616 484 |
| | 5316 | за 2020 г. | 631 533 | - | - | - | (631 533) | - | - | - |
| прочие краткосрочные финансовые вложения | 5307 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5317 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Финансовые вложения всего:** | **5300** | **за 2021 г.** | **26 828 565** | **-** | **1 792 771** | **52 862** | **-** | **-** | **-** | **25 088 656** |
| | **5310** | **за 2020 г.** | **25 816 820** | **-** | **(2 747 095)** | **3 758 840** | **-** | **-** | **-** | **26 828 565** |

Общество предоставляло займы связанным сторонам. Сумма займов по состоянию на отчетные даты составила:

| Заемщик | Сумма займа по состоянию на 31.12.2021 г, | | Сумма займа по состоянию на 31.12.2020 г, тыс. руб. | |
|---|---|---|---|---|
| | в валюте | тыс. руб. | в валюте | тыс. руб. |
| Volga-Dnepr Gulf UAE FZC | 7 000 USD | 520 048 | 7 000 USD | 517 130 |
| Rainbow Leasing Limited | 69 106 USD | 5 134 038 | 93 606 USD | 6 915 183 |
| VolgaDnepr Airlines (Ireland) Limited | 4 647 EUR | 390 656 | 4 647 EUR | 421 385 |
| Sky Routes Limited | 105 015 USD | 7 801 847 | 105 015 USD | 7 758 066 |
| Arosa Leasing Limited | 60 601 USD | 4 502 245 | 60 601 USD | 4 476 980 |
| **Итого** | **-** | **18 348 835** | **-** | **20 088 744** |

Анализ, проведенный в конце года, не выявил существенных признаков обесценения финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

### 3.4. Отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства

**Таблица 10**

**ОНА, ОНО, тыс. руб.**

| Наименования показателя | На 01.01.2021г. | Увеличение | Уменьшение | На 31.12.2021г. |
|---|---|---|---|---|
| ОНА | 203 466 | 143 848 | 143 469 | 203 845 |
| ОНО | 975 293 | 322 599 | 948 698 | 349 194 |

Состав временных разниц, образующих отложенные налоговые активы и обязательства, представлен в таблице 28.

### 3.5. Прочие внеоборотные активы

**Таблица 11**

**Структура прочих внеоборотных активов, тыс. руб.**

Данная таблица является пояснением строки 1190 "Прочие внеоборотные активы" бухгалтерского баланса. Более подробная информация по незавершенному строительству отражена в табл.4, 6.

| Группа объектов | Остаток на 31.12.2020г. | Остаток на 31.12.2021г. |
|---|---|---|
| Незавершенное строительство | 6 611 | 58 308 |
| Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, срок списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты | 458 | 202 |
| **Итого** | **7 069** | **58 510** |

### 3.6. ЗАПАСЫ

**Наличие и движение запасов, тыс. руб.**

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | Движение за период | | | | На конец года | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Себестоимость | Резерв на обесценение МПЗ | Поступления и затраты | Выбыло | | Величина резерва на обесценение МПЗ за отчетный период | Себестоимость | Резерв на обесценение МПЗ |
| | | | | | | Себестоимость | Резерв на обесценение МПЗ | | | |
| **Запасы, в т.ч.** | | | | | | | | | | |
| Запасные части | 5401 | 2021 г. | 1 399 950 | - | 1 440 739 | (934 712) | - | - | 1 905 977 | - |
| | 5421 | 2020 г. | 1 366 919 | - | 938 392 | (905 361) | - | - | 1 399 950 | - |
| Топливо | 5402 | 2021 г. | 10 118 | - | 2 257 454 | (2 259 264) | - | - | 8 308 | - |
| | 5422 | 2020 г. | 8 545 | - | 1 194 248 | (1 192 675) | - | - | 10 118 | - |
| Прочие запасы | 5403 | 2021 г. | 69 681 | - | 85 188 | (90 499) | - | - | 64 370 | - |
| | 5423 | 2020 г. | 56 180 | - | 73 595 | (60 094) | - | - | 69 681 | - |
| Затраты в незавершенном производстве | 5404 | 2021 г. | 21 | - | 21 | - | - | - | 42 | - |
| | 5424 | 2020 г. | 33 | - | - | (12) | - | - | 21 | - |
| Товары для перепродажи | 5405 | 2021 г. | 2 103 | - | 1 297 | (3 037) | - | - | 363 | - |
| | 5425 | 2020 г. | 1 981 | - | 281 | (159) | - | - | 2 103 | - |
| **Всего** | **5400** | **2021 г.** | **1 481 873** | **-** | **3 784 699** | **(3 287 512)** | **-** | **-** | **1 979 060** | **-** |
| | **5420** | **2020 г.** | **1 433 658** | **-** | **2 206 516** | **(2 158 301)** | **-** | **-** | **1 481 873** | **-** |

В 2021 году по МПЗ, находящимся без движения более 12 месяцев, не выявлены признаки обесценения. Резерв по обесценение не создавался.

### 3.7. Дебиторская задолженность

**Таблица 13**

**Структура дебиторской задолженности, тыс. руб.**

| Наименование статьи дебиторской задолженности | Период | Код строки | Задолженность, учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам |
|---|---|---|---|---|
| **Со сроком погашения менее 12 месяцев** | 2021 г. | **5510** | **11 013 676** | **8 797** |
| | 2020 г. | **5530** | **9 182 092** | **8 839** |
| Задолженность покупателей и заказчиков | 2021 г. | 5511 | 178 193 | - |
| | 2020 г. | 5531 | 134 621 | - |
| Проценты по займам выданным | 2021 г. | 5512 | 104 167 | - |
| | 2020 г. | 5532 | - | - |
| Задолженность дочерних и зависимых обществ | 2021 г. | 5513 | 8 198 224 | - |
| | 2020 г. | 5533 | 6 485 271 | - |
| Авансы выданные | 2021 г. | 5514 | 1 076 751 | - |
| | 2020 г. | 5534 | 1 183 543 | - |
| Прочая дебиторская задолженность | 2021 г. | 5515 | 1 456 341 | 8 797 |
| | 2020 г. | 5535 | 1 378 657 | 8 839 |
| В том числе: | | | | |
| Задолженность по налогам и сборам | 2021 г. | 5516 | 284 541 | - |
| | 2020 г. | 5536 | 483 996 | - |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | 2021 г. | 5517 | 34 | - |
| | 2020 г. | 5537 | 133 | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | 2021 г. | 5518 | 4 350 | - |
| | 2020 г. | 5538 | 1 119 | - |
| Прочие дебиторы | 2021 г. | 5519 | 1 167 416 | 8 797 |
| | 2020 г. | 5539 | 893 409 | 8 839 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Со сроком погашения более 12 месяцев** | **2021 г.** | **5501** | **3 646 413** | - |
| | **2020 г.** | **5521** | **3 386 084** | - |
| Задолженность покупателей и заказчиков | 2021 г. | 5502 | 642 923 | - |
| | 2020 г. | 5522 | 639 315 | - |
| Проценты по займам выданным | 2021 г. | 5503 | 3 003 405 | - |
| | 2020 г. | 5523 | 2 746 648 | - |
| Авансы выданные | 2021 г. | 5504 | - | - |
| | 2020 г. | 5524 | - | - |
| Прочая дебиторская задолженность | 2021 г. | 5505 | 85 | - |
| | 2020 г. | 5525 | 121 | - |
| В том числе: | | | | |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | 2021 г. | 5506 | 85 | - |
| | 2020 г. | 5526 | 121 | - |
| **Всего** | **2021 г.** | **5500** | **14 660 089** | **8 797** |
| | **2020 г.** | **5520** | **12 568 176** | **8 839** |

**Таблица 14**

## Просроченная дебиторская задолженность, тыс. руб.

| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2021 г. | | На 31 декабря 2020 г. | | На 31 декабря 2019 г. | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Всего** | 5540 | 8 797 | - | 8 839 | - | 213 | - |
| Покупатели и заказчики | 5541 | - | - | - | - | - | - |
| Поставщики и подрядчики | 5542 | 8 797 | - | 8 839 | - | 213 | - |

**Таблица 15**

## Величина и движение резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.

| Сумма резерва на 31.12.2019 год | Сумма начисленного резерва за 2020год | Сумма использованного резерва за 2020 год | Сумма резерва на 31.12.2020 год | Сумма начисленного резерва за 2021 год | Сумма использованного резерва за 2021 год | Сумма резерва на 31.12.2021 год |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 213 | 8 626 | - | 8 839 | - | 42 | 8 797 |

### 3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

**Таблица 16**

**Структура денежных средств и денежных эквивалентов, тыс. руб.**

| Вид денежных средств | Период | Остаток на начало года | Остаток на конец года |
|---|---|---|---|
| **Денежные средства, в т.ч.** | | | |
| Касса | 2021 г. | 2 277 | 1 757 |
| | 2020 г. | 1 489 | 2 277 |
| Расчетный счет | 2021 г. | 174 049 | 499 753 |
| | 2020 г. | 66 722 | 174 049 |
| Валютный счет | 2021 г. | 837 391 | 3 345 630 |
| | 2020 г. | 103 067 | 837 391 |
| Прочие денежные средства | 2021 г. | 1 755 | 987 |
| | 2020 г. | 1 440 | 1 755 |
| **ИТОГО** | **2021 г.** | **1 015 472** | **3 848 127** |
| | **2020 г.** | **172 718** | **1 015 472** |

### 3.9. Прочие оборотные активы

**Таблица 17**

**Структура прочих оборотных активов, тыс. руб.**

| Группа объектов | Остаток на 31.12.2020 г. | Остаток на 31.12.2021 г. |
|---|---|---|
| Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, срок списания которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты | 381 | 945 |
| **Итого** | **381** | **945** |

### 3.10. Заемные средства

Таблица 18

**Структура и движение заемных средств, тыс. руб.**

| Наименование показателя | Заемные средства | | | |
|---|---|---|---|---|
| | По состоянию на 31.12.2021 | | По состоянию на 31.12.2020 | |
| | Осн. долг | %. | Осн. долг | % |
| Долгосрочные заемные средства, в т.ч.: | | | | |
| Кредиты банков | - | - | - | - |
| Займы | 13 695 276 | 826 226 | 10 146 266 | - |
| **Всего** | **13 695 276** | **826 226** | **10 146 266** | **-** |
| Краткосрочные заемные средства, в т.ч.: | | | | |
| Кредиты банков | - | - | - | - |
| Займы | - | 3 649 | - | 46 088 |
| **Всего** | **-** | **3 649** | **-** | **46 088** |

### 3.11. Оценочные обязательства

Таблица 19

**Оценочные обязательства, тыс. руб.**

| Наименование показателя | Код строки | Величина на 31.12.2020 г. | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Величина на 31.12.2021 г. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Оценочные обязательства – всего:** | **5700** | **152 789** | **70 373** | **41 365** | **-** | **181 997** |
| в том числе: оценочное обязательство по выплате отпускных | 5701 | 147 849 | 67 320 | 35 216 | - | 179 953 |
| оценочное обязательство под негативный исход судебных разбирательств | 5702 | 4 940 | 3 053 | 5 949 | - | 2 044 |

### 3.12. Кредиторская задолженность

**Таблица 20**

**Структура кредиторской задолженности, тыс. руб.**

| Наименование статьи кредиторской задолженности | Период | Код строки | Величина задолженности |
|---|---|---|---|
| **Со сроком погашения менее 12 месяцев** | **2021 г.** | **5560** | **3 966 974** |
| | **2020 г.** | **5580** | **1 037 860** |
| Задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 2021 г. | 5561 | 965 077 |
| | 2020 г. | 5581 | 166 509 |
| Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами | 2021 г. | 5562 | 800 212 |
| | 2020 г. | 5582 | 155 595 |
| Авансы полученные | 2021 г. | 5563 | - |
| | 2020 г. | 5583 | 32 002 |
| Задолженность перед персоналом по оплате труда | 2021 г. | 5564 | 46 726 |
| | 2020 г. | 5584 | 33 883 |
| Задолженность перед персоналом организации, прочая | 2021 г. | 5565 | 660 |
| | 2020 г. | 5585 | 927 |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 2021 г. | 5566 | 27 679 |
| | 2020 г. | 5586 | 26 254 |
| Задолженность перед бюджетом | 2021 г. | 5567 | 1 379 066 |
| | 2020 г. | 5587 | 11 440 |
| Прочая кредиторская задолженность | 2021 г. | 5568 | 747 554 |
| | 2020 г. | 5588 | 611 250 |
| **Со сроком погашения более 12 месяцев** | **2021 г.** | **5551** | **0** |
| | **2020 г.** | **5571** | **7 182 404** |
| Прочая кредиторская задолженность (ООО Авиакомпания «ЭйрБриджКарго») | 2021 г. | 5552 | 0 |
| | 2020 г. | 5572 | 7 182 404 |
| **Всего** | **2021 г.** | **5550** | **3 966 974** |
| | **2020 г.** | **5570** | **8 220 264** |

### 3.13. Доходы будущих периодов

Таблица 21

**Структура и движение доходов будущих периодов, тыс. руб.**

| Наименование показателя | Остаток на 31.12.2019 г. | Получено | Списано | Остаток на 31.12.2020 г. | Получено | Списано | Остаток на 31.12.2021 г. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Доходы будущих периодов** | **2579** | **-** | **543** | **2 036** | **5 373** | **543** | **6 866** |
| в т.ч. приобретение оборудования для повышения безопасности полетов | 2579 | - | 543 | 2 036 | - | 543 | 1 493 |
| средства, полученные на компенсацию части расходов для проведения работ по исследованию причин разрушения ДВ Д-18Т | - | - | - | - | 5 373 | - | 5 373 |

Организация получала компенсации из ФСС РФ в связи с возмещением средств на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников. Бюджетные средства учитывались как государственная помощь и признавались полностью как доход.

| Наименование показателя | Код строки | За 2020 г. | За 2021 г. |
|---|---|---|---|
| **Получено бюджетных средств - всего** | **5900** | **2 719 371** | **659 403** |
| в т.ч.: на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников | 5901 | 2 719 371 | 659 403 |

### 3.14. Обеспечение обязательств

**Таблица 22**

**Полученные и выданные обязательства, тыс. руб.**

| Наименование показателя | Код строки | На 31.12.2020г., тыс. руб. | | На 31.12.2021г., тыс. руб. | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | балансовая стоимость | залоговая стоимость | балансовая стоимость | залоговая стоимость |
| Полученные – всего | 5800 | - | - | - | - |
| Выданные - всего | 5810 | - | 92 169 611 | - | 65 625 900 |
| Имущество в залоге | 5805 | 1 118 435 | 20 304 763 | 365 766 | 6 703 997 |
| в т. ч. объекты основных средств | 5815 | 828 935 | 19 721 274 | 365 766 | 6 625 712 |

Сумма выданных Организацией обеспечений по обязательствам связанных сторон превышает сумму активов Организации на отчетную дату. Руководство Общества считает, что компании, получившие кредиты в банках, а также заключившие иные договора под обеспечение Общества, самостоятельно и своевременно погасят свои кредиты и обязательства. По состоянию на 31.12.2021г. финансовое состояние организаций, связанных сторон, по обязательствам которых выданы обеспечения, оценивается как стабильное. Вероятность негативных последствий низкая и выданные поручительства и другие обеспечения не могут оказывать какое-либо существенное влияние на деятельность Общества.

**Расшифровка обязательств выданных на 31.12.2020 г., тыс. руб.**

**Таблица 23**

| Контрагент | Номер договора | Дата Договора | Сумма Договора, тыс. ед. | Вал. договора | Сумма на дату отчетности, тыс. руб. | Гарантия/ поручительство | За кого выдано |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| WELLS FARGO BANR | 983 ВДА-10 | 17.11.2010 | 40 000 | USD | 2 955 028 | Гарантия | Гарантия за CLA (MSN 33749) |
| GE ENGINE SERVICES | 1065 ВДА-07 | 12.11.2007 | 20 000 | USD | 1 477 514 | Гарантия | за ООО "АК ЭйрБриджКарго" |
| CONSTITUTION AIRCR | 570 ВДА-08 | 19.05.2008 | 65 000 | USD | 4 801 921 | Гарантия | за ООО "АК ЭйрБриджКарго" |
| AQUARIUS BERMUDA | 522 ВДА-10 | 12.07.2010 | 392 | USD | 28 936 | Поручительство | за Larguna |
| IRELAND LIMITED | б/н | 20.09.2017 | 3 166 | EUR | 287 146 | Поручительство | за VOLGA-DNEPR AIRLINES(IRELAND) |
| IRELAND LIMITED | б/н | 20.09.2017 | 3 374 | EUR | 305 945 | Поручительство | за VOLGA-DNEPR AIRLINES(IRELAND) |
| CONSTITUTION AIRCR | 793 ВДА-14 | 14.11.2014 | 65 000 | USD | 4 801 921 | Поручительство | за ООО "АК ЭйрБриджКарго" |
| Sberbank Leasing | 841 ВДА-13 | 20.12.2013 | 71 292 | USD | 5 266 715 | Поручительство | за Silver Jet Ltd |
| Sberbank Leasing | 841 ВДА-13 | 20.12.2013 | 75 666 | USD | 5 589 890 | Поручительство | за Silver Jet Ltd |
| VTB | б/н | 25.01.2017 | 85 625 | USD | 6 325 607 | Поручительство | за Rainbow Leasing Limited |
| MITSUI | б/н | 30.11.2017 | 6 009 | USD | 443 892 | Поручительство | за VOLGA-DNEPR AIRLINES(IRELAND) |
| АО НАТИКСИС БАНК | 499 ВДА-18 | 24.08.2018 | 20 000 | USD | 1 477 514 | Поручительство | за ООО "АК ЭйрБриджКарго |
| РАЙФФАЙЗЕНБАНК | 539 ВДА-17 | 29.07.2017 | 29 000 | EUR | 2 629 790 | Поручительство | за ООО "АК ЭйрБриджКарго и ООО"Атран" |
| СБ России | 03 ВДА-21 | 25.12.2020 | 58 507 | EUR | 5 305 533 | Поручительство | за ООО "АК ЭйрБриджКарго |
| СБ России | 03 ВДА-21 | 25.12.2020 | 129 263 | USD | 9 549 427 | Поручительство | за ООО "АК ЭйрБриджКарго |
| СБ России | 620 ВДА-17 | 15.09.2017 | 200 000 | USD | 14 775 140 | Поручительство | за ООО "АК ЭйрБриджКарго" |
| СБ России | 121 ВДА-18 | 02.03.2018 | 50 000 | USD | 3 693 785 | Поручительство | за ООО "АК ЭйрБриджКарго" |
| СБ России | 521 ВДА-17 | 31.07.2017 | 19 554 | USD | 1 444 565 | Залог | |
| СБ России | 521 ВДА-17 | 31.07.2017 | 20 017 | USD | 1 478 751 | Залог | |
| СБ России | 521 ВДА-17 | 31.07.2017 | 23 846 | USD | 1 761 658 | Залог | |
| СБ России | 521 ВДА-17 | 31.07.2017 | 16 804 | USD | 1 241 444 | Залог | |
| СБ России | 521 ВДА-17 | 31.07.2017 | 16 588 | USD | 1 225 432 | Залог | |
| СБ России | 521 ВДА-17 | 31.07.2017 | 27 002 | USD | 1 994 810 | Залог | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| СБ России | 521 ВДА-17 | 31.07.2017 | 14 970 | USD | 1 105 919 | Залог | |
| СБ России | 526 ВДА-17 | 31.07.2017 | 48 464 | USD | 3 580 330 | Залог | |
| СБ России | 526 ВДА-17 | 31.07.2017 | 2 707 | USD | 200 019 | Залог | |
| СБ России | 526 ВДА-17 | 31.07.2017 | 673 | USD | 49 700 | Залог | |
| СБ России | 526 ВДА-17 | 31.07.2017 | 62 570 | USD | 4 622 421 | Залог | |
| СБ России | 526 ВДА-17 | 31.07.2017 | 2 010 | USD | 148 435 | Залог | |
| СБ России | 476 ВДА-19 | 26.12.2019 | 13 431 | USD | 992 225 | Залог | |
| СБ России | 459 ВДА-19 | 12.12.2019 | 289 500 | RUB | 289 500 | Залог | |
| СБ России | 43 ВДА-20 | 17.02.2020 | 7 110 | RUB | 7 110 | Залог | |
| СБ России | 43 ВДА-20 | 17.02.2020 | 41 181 | RUB | 41 181 | Залог | |
| СБ России | 43 ВДА-20 | 17.02.2020 | 55 329 | RUB | 55 329 | Залог | |
| СБ России | 43 ВДА-20 | 17.02.2020 | 38 581 | RUB | 38 581 | Залог | |
| СБ России | 526 ВДА-17 | 31.07.2017 | 466 | USD | 34 463 | Залог | |
| GE COMMERC.AVIATION | 189 ВДА-08 | 21.02.2008 | 1 010 | USD | 74 614 | Гарантия | за ООО "АК ЭйрБриджКарго" |
| GE COMMERC.AVIATION | 155 ВДА-08 | 14.02.2008 | 1 010 | USD | 74 614 | Гарантия | за ООО "АК ЭйрБриджКарго" |
| Lufthansa Systems | 974 ВДА-07 | 16.10.2007 | 320 | EUR | 29 018 | Гарантия | за ООО "АК ЭйрБриджКарго" |
| MITSUI | б/н | 25.09.2018 | 929 817 | JPY | 664 740 | Поручительство | за VOLGA-DNEPR AIRLINES (IRELAND) |
| CELESTIAL AVIATION | 198 ВДА-08 | 26.02.2008 | 84 | USD | 6 223 | Гарантия | за ООО "АК ЭйрБриджКарго" |
| DASH 8F (Bermuda) NO.1 Limited | б/н | 20.01.2012 | 17 500 | USD | 1 292 825 | Поручительство | за Sky Routes Limited |

**Итого:** **92 169 611**

**Расшифровка обязательств выданных на 31.12.2021 г., тыс. руб.**

**Таблица 24**

| Контрагент | Номер договора | Дата Договора | Сумма Договора, тыс. ед. | Вал. договора | Сумма на дату отчетности, тыс. руб. | Гарантия/ поручительство | За кого выдано |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| WELLS FARGO BANR | 983 ВДА-10 | 17.11.2010 | 40 000 | USD | 2 971 704 | Гарантия | Гарантия за CLA (MSN 33749) |
| GE ENGINE SERVICES | 1065 ВДА-07 | 12.11.2007 | 20 000 | USD | 1 485 852 | Гарантия | за ООО "АК ЭйрБриджКарго" |
| CONSTITUTION AIRCR | 570 ВДА-08 | 19.05.2008 | 65 000 | USD | 4 829 019 | Гарантия | за ООО "АК ЭйрБриджКарго" |
| CONSTITUTION AIRCR | 793 ВДА-14 | 14.11.2014 | 65 000 | USD | 4 829 019 | Поручительство | за ООО "АК ЭйрБриджКарго" |
| Sberbank Leasing | 841 ВДА-13 | 20.12.2013 | 57 746 | USD | 4 290 094 | Поручительство | за Arosa Leasing Limited |
| Sberbank Leasing | 841 ВДА-13 | 20.12.2013 | 62 408 | USD | 4 636 464 | Поручительство | за Arosa Leasing Limited |
| MITSUI | б/н | 30.11.2017 | 2 949 | USD | 219 057 | Поручительство | за VOLGA-DNEPR AIRLINES(IRELAND) |
| АО НАТИКСИС БАНК | 499 ВДА-18 | 24.08.2018 | 30 000 | USD | 2 228 778 | Поручительство | за ООО "АК ЭйрБриджКарго |
| РАЙФФАЙЗЕНБАНК | 539 ВДА-17 | 29.07.2017 | 29 000 | EUR | 2 438 015 | Поручительство | за ООС "АК ЭйрБриджКарго и ООО "Атран" |
| СБ России | 03 ВДА-21 | 25.12.2020 | 43 880 | EUR | 3 688 975 | Поручительство | за ООС "АК ЭйрБриджКарго |
| СБ России | 03 ВДА-21 | 25.12.2020 | 96 948 | USD | 7 202 488 | Поручительство | за ООС "АК ЭйрБриджКарго |
| СБ России | 620 ВДА-17 | 15.09.2017 | 200 000 | USD | 14 858 520 | Поручительство | за ООО "АК ЭйрБриджКарго" |
| СБ России | 121 ВДА-18 | 02.03.2018 | 50 000 | USD | 3 714 630 | Поручительство | за ООО "АК ЭйрБриджКарго" |
| СБ России | 521 ВДА-17 | 31.07.2017 | 14 307 | USD | 1 062 904 | Залог | |
| СБ России | 521 ВДА 17 | 31.07.2017 | 14 276 | USD | 1 060 620 | Залог | |
| СБ России | 521 ВДА-17 | 31.07.2017 | 12 071 | USD | 896 805 | Залог | |
| СБ России | 526 ВДА-17 | 31.07.2017 | 10 333 | USD | 767 647 | Залог | |
| СБ России | 526 ВДА-17 | 31.07.2017 | 38 197 | USD | 2 837 736 | Залог | |
| СБ России | 526 ВДА-17 | 31.07.2017 | 745 | USD | 55 329 | Залог | |
| СБ России | 526 ВДА-17 | 31.07.2017 | 309 | USD | 22 956 | Залог | |
| GE COMMERC.AVIATION | 189 ВДА-08 | 21.02.2008 | 1 130 | USD | 83 951 | Гарантия | за ООО "АК ЭйрБриджКарго" |
| GE COMMERC.AVIATION | 155 ВДА-08 | 14.02.2008 | 829 | USD | 61 624 | Гарантия | за ООО "АК ЭйрБриджКарго" |
| ПАО «Банк» С-П | 40 ВДА-21 | 20.01.2021 | 1 000 000 | RUB | 1 000 000 | Гарантия | за ООО "АК ЭйрБриджКарго" |
| MITSUI | б/н | 25.09.2018 | 594 814 | JPY | 383 713 | Поручительство | за VOLGA-DNEPR AIRLINES (IRELAND) |
| | **Итого:** | | | | **65 625 900** | | |

## 4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

### 4.1. Раскрытие информации по расходам и доходам Организации

Информация о выручке (нетто) от оказания услуг (выполнения работ, продажи товаров) (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости оказанных услуг (выполненных работ, проданных товаров), представлена ниже:

**Таблица 25**

| Виды деятельности | Выручка, тыс. руб. | | Себестоимость, тыс руб. | | Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб. | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | за 2020 г, тыс. руб. | за 2021 г, тыс. руб. | за 2020 г, тыс. руб. | за 2021 г, тыс. руб. | за 2020 г, тыс. руб. | за 2021 г, тыс. руб. |
| Чартерные воздушные перевозки | 14 936 869 | 18 679 870 | 11 914 029 | 13 940 221 | 3 022 840 | 4 739 649 |
| Прочие коммерческие услуги | 177 300 | 195 989 | 90 151 | 178 867 | 87 149 | 17 122 |
| **Итого** | **15 114 169** | **18 875 859** | **12 004 180** | **14 119 088** | **3 109 989** | **4 756 771** |

В течение 2020-2021 гг. Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

### 4.2. Раскрытие себестоимости работ (услуг) по видам расходов Организации

**Таблица 26**

| Вид расходов | Сумма расходов за 2020г, тыс. руб. | Сумма расходов за 2021г, тыс. руб. |
|---|---|---|
| Расходы основного производства | 11 563 527 | 13 637 678 |
| Управленческие расходы | 387 646 | 419 244 |
| Коммерческие расходы | 53 007 | 62 166 |
| **Себестоимость всего** | **12 004 180** | **14 119 088** |

В Авиакомпании применяется метод формирования полной себестоимости, при котором по окончании каждого месяца все затраты, формирующие себестоимость, относятся в полном объеме на работы и услуги, оказываемые авиакомпанией.

**Затраты на производство, тыс. руб.**

**Таблица 26.1**

| Наименование показателя | Код строки | 2020 г. | 2021 г. | Изменения за период, -/+ |
|---|---|---|---|---|
| Себестоимость: | | | | |
| Материальные затраты | 5610 | 2 125 711 | 3 234 399 | +1 108 688 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 1 022 050 | 1 133 499 | +111 449 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 358 003 | 394 667 | +36 664 |
| Амортизация | 5640 | 359 678 | 296 420 | -63 258 |
| Прочие затраты | 5650 | 8 138 738 | 9 060 103 | +921 365 |
| **Всего** | 5660 | **12 004 180** | **14 119 088** | **+2 114 908** |

### 4.3. Расшифровка прочих доходов и расходов

**Таблица 27**

**Прочие доходы и расходы, тыс. руб.**

| Виды прочих доходов/расходов | 2020 год | 2021 год |
|---|---|---|
| **Прочие доходы** | | |
| Доход от реализации ОС | 2 044 | 6 707 |
| Доход от реализации валютных ценностей | 33 250 | 28 978 |
| Доход от реализации мат. ценностей | 402 | 420 |
| Курсовые разницы | 1 919 903 | 108 887 |
| Доходы по акцизам | 71 139 | 75 653 |
| Доходы от использования программ для ЭВМ | 37 832 | 5 653 |
| Прочие доходы | 77 062 | 87 703 |
| **Итого** | **2 141 632** | **314 001** |
| **Прочие расходы** | | |
| Деловые расходы | 64 747 | 53 470 |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров | 3 397 | 7 490 |
| Прочие расходы | 819 998 | 213 926 |
| в т.ч. услуги кредитных организаций | 12 342 | 13 164 |
| в т.ч. расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году | 109 567 | 21 453 |
| в т.ч. списание вложений во внеоборотные активы | 0 | 97 322 |
| в т.ч. безвозмездная передача ДС | 620 000 | 0 |
| **Итого** | **888 142** | **274 886** |

### 4.4. Расшифровка расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных налоговых обязательствах, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах, корректирующих показатель условного расхода по налогу на прибыль, приведена ниже

**Таблица 28**

**Информация о постоянных налоговых обязательствах, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах, тыс. руб.**

| **Показатель** | **2020 год** | **2021 год** |
|---|---|---|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 4 629 724 | 5 217 270 |
| **Сумма условного расхода по налогу на прибыль** | **925 945** | **1 043 454** |
| Постоянные разницы, возникшие в текущем периоде, в т.ч.: | 703 331 | 473 883 |
| - деловые и нормируемые расходы | 684 748 | 70 470 |
| - списание вложений во внеоборотные активы | - | 97 323 |
| - запланированные операционные расходы, не подтвержденные документами | - | 272 398 |
| - убытки столовой и ПВЛ | 15 906 | 16 465 |
| - убытки от содержания школы | 769 | 1 916 |
| - прочие | 1 908 | 15 311 |
| **Постоянное налоговое обязательство** | **140 666** | **94 776** |
| Налогооблагаемые временные разницы, возникшие в текущем периоде, в т.ч.: | - 555 122 | 1 928 |
| - обязательство под негативный исход судебных разбирательств | 3 858 | -2 896 |
| - убытки от продажи АИ | -1 095 | -435 |
| - договора страхования | -9 903 | 500 |
| - финансирование из средств ФПМ | -542 | 4 830 |
| - ОНА по убыткам 2019 года | -555 479 | - |
| - прочие | 8 039 | -71 |
| **Отложенный налоговый актив** | **-111 024** | **386** |
| Вычитаемые временные разницы, возникшие в текущем периоде, в т.ч.: | -3 032 760 | 3 127 404 |
| -амортизационная премия | 103 647 | 59 585 |
| - резерв по тяжелым формам | -3 139 222 | 3 070 931 |
| - договора лизинга | -131 | -166 |
| - договора страхования | -12 067 | 12 067 |
| - прочие | 15 013 | -15 013 |
| **Отложенное налоговое обязательство** | **-606 552** | **625 481** |
| Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет | **1 745 173** | **8 820 485** |
| Ставка налога на прибыль | 20 % | 20% |
| **Налог на прибыль** | **349 035** | **1 764 097** |

## 5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Отчет о движении денежных средств характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. На основании требований п.16 ПБУ 23/11 "Отчет о движении денежных средств", денежные потоки отражаются в отчете свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, свернуто отражаются:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги).

Таким образом, для выполнения требования п.16 в стр. 41251, 42251 Отчета о движении денежных средств свернуто отражена сумма НДС. При заполнении строк 4111, 4112, 4119, 4211 была уменьшена величина денежного потока от продажи продукции, товаров, работ и услуг на сумму НДС, содержащегося в полученных платежах. При заполнении строки 4121, 4129, 4221 уменьшена величина денежного потока от платежей поставщикам (подрядчикам) на сумму НДС, содержащегося в перечисленных платежах.

Кроме того, при заполнении строк 4111, 4121 величина денежных потоков уменьшена на сумму, возникшую в связи с осуществление агентских услуг (платежи за третьих лиц и поступления в возмещение расходов).

В Отчете о движении денежных средств в стр. 41142, 41252, 42152, 42252, 43152, 43242 отражены показатели, характеризующие движение денежных средств в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности обществ, являющихся по отношению к нашему обществу дочерними и основными (согласно п.20 ПБУ 23/2011).

В строке 4119 «Прочие поступления» отражаются суммы прочих денежных средств, поступившие на финансирование текущей деятельности организации, которые не указаны в стоках 4111-4113:

- суммы, возвращенные в кассу подотчетными лицами;
- возврат излишне уплаченных налогов из бюджета и взносов из государственных внебюджетных фондов;
- суммы, полученные от работников в качестве погашения выданных ранее ссуд;
- поступление процентов по договору банковского счета;
- прочие поступления.

По строке 4129 «Прочие платежи» отражается сумма денежных средств, направленных на оплату расходов по текущей деятельности, которые не отражены в строках 4121-4124:

- суммы, выданные работникам в качестве ссуд;
- суммы, выданные работникам под отчет;
- денежные потоки, связанные с благотворительной деятельностью;
- прочие платежи.

**Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.**

| Бухгалтерский баланс | Сумма, тыс. руб. | Отчет о движении денежных средств | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря 2021 г." | 3 848 127 | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (строка 4500) | 3 848 127 |
| Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты", графа "На 31 декабря 2020 г." | 1 015 472 | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (строка 4450) | 1 015 472 |

## 6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В течение 2021 года Организация осуществляла операции со связанными сторонами, перечень, характер и объемы которых представлены ниже:

**Таблица 29**

**Перечень организаций, являющихся связанными сторонами по группам**

| № п/п | Группа связанных сторон | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица | Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица | Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество | Россия, 141411, город Москва, Международное шоссе, дом 28Б, строение 3 | Общество с ограниченной ответственностью "Волга-Днепр-Москва" | Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал Общества |
| 2 | Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество | 30 De Castro Street, Simmonds Building Wickhams Cay 1, P.O. Box 4519, Road town, Tortola British Virgin Islands | Lynco Ltd./Линко Лимитед | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 3 | Другие связанные стороны | Schiphol Boulevard 127, 1118 BG, Schiphol, Netherland | Volga-Dnepr Logistics B.V. /Волга-Днепр Лоджистикс Б.В. | Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал Общества |
| 4 | Другие связанные стороны | 46A, Avenue J.F. Kennedy, L-1855, Luxemburg | Gloria 7 S.a r.l / Глория 7 С.ар.л | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 5 | Другие связанные стороны | Россия, 141411, город Москва, Международное шоссе, дом 28Б, строение 3 | Общество с ограниченной ответственностью «Авиакомпания ЭйрЕриджКарго» | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 6 | Другие связанные стороны | 141400, Российская Федерация, Московская область, город Химки, улица Авиационная, владение 8 | Общество с ограниченной ответственностью «Волга-Днепр Техникс Москва» | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 7 | Другие связанные стороны | Россия, 432072, город Ульяновск, улица 40-летия Победы, дом 29 | Общество с ограниченной ответственностью "Алькор-Инвест" | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 8 | Другие связанные стороны | Россия, 141400, Московская область, город Химки, улица Авиационная, владение 8, | Общество с ограниченной ответственностью "АТРАН" | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | помещение 201 | | |
| 9 | Другие связанные стороны | Россия, 141411, город Москва, Международное шоссе, дом 28Б, строение 3 | Общество с ограниченной ответственностью "Волга-Днепр-Лизинг" | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 10 | Другие связанные стороны | Россия, 432072, город Ульяновск, улица 40-летия Победы, дом 29 | Общество с ограниченной ответственностью "Волга-Тракс" | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 11 | Другие связанные стороны | Россия, 432072, город Ульяновск, улица 40-летия Победы, дом 29 | Общество с ограниченной ответственностью "Страховая компания НИК" | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 12 | Другие связанные стороны | Россия, 141411, город Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Молжаниновский, Международное шоссе, д.28Б, стр.3, этаж 5, ком. 502 | Общество с ограниченной ответственностью «Волга-Днепр Финанс» | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 13 | Другие связанные стороны | Sharjah - U.A.E., Sharjah International Airport, SAIF ZONE, Block "O-1", P.O.Box:8353 | Volga-Dnepr Gulf UAE FZC | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 14 | Другие связанные стороны | 3 Roundwood Avenue, Stockley Park, Uxbridge, UB11 1AF, UK | Volga-Dnepr UK Limited | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 15 | Другие связанные стороны | 432072, Россия, город Ульяновск, проспект Врача Сурова, дом 11 | ЧУ-СДО «Корпоративный университет Группы компаний «Волга-Днепр» | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 16 | Другие связанные стороны | 432067, Россия, город Ульяновск, поселок Ленинский, улица Центральная, дом 62 | ЧУ-СО «Международная школа «Источник» | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 17 | Другие связанные стороны | 3rd Floor, Kilmore House, Park Lane, Spencer Dock, Dublin 1, Ireland | VolgaDnepr Airlines (Ireland) Limited | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 18 | Другие связанные стороны | Юридический адрес: 30 Old Rudnick Lane, Suite 100, Dover , DE 19901 in the County of Kent, Delaware, USA Фактический адрес VDUAC: Town Center Plaza, 9400 Grogan's Mill Road, Suite. 220 The Woodlands. Texas 77380, USA | VolgaDnepr-Unique Air Cargo, Inc. | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 19 | Другие связанные стороны | Torweg 1, 04435 Schkeuditz, Deutschland | Ruslan SALIS GmbH | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 20 | Другие связанные стороны | Flughafen Leipzig-Halle, Tower Strasse 1, 04435 Schkeuditz, Germany | Aircraft Maintenance and Engineering Service GmbH | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 21 | Другие связанные стороны | Gebaude 1335, D-55483/Hahn-Flughafen, Deutschland | ACG Air Cargo Germany GmbH | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 22 | Другие связанные стороны | 836 Patton Drive, Building E, POB 661121, Chicago, IL 60666, USA | AirCargo Americas LLC | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 23 | Другие связанные стороны | Room 430, 4/F., South Office Block, Super Terminal 1, Hong Kong International Airport, Hong Kong | AirBridgeCargo HK Limited | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 24 | Другие связанные стороны | 22, rue Gabriel Lippmann, L-5365 Munsbach, Luxembourg | Air Freight Logistics S.ar.l | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 25 | Другие связанные | Onarimon PREX, 6-14-3, Shinbashi, Minato-ku, Tokyo, | Air Freight Logistics North Asia GK | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | стороны | Japan | | |
| 26 | Другие связанные стороны | Torweg 1, 04435 Schkeuditz, Germany | CargoLogic Germany GmbH | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 27 | Другие связанные стороны | 3 Roundwood avenue, Stockley Park, Uxbridge, UB11 1AF, UK | Cargo Logic Management Limited | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 28 | Другие связанные стороны | The St Botolph building, 138, Houndsditch, London, EC3A 7AR, UK | Cargo Logic Holding Limited | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 29 | Другие связанные стороны | 3 Roundwood avenue. Stockley Park, Uxbridge, UB11 1AF, UK | Cargo Logic Air Limited | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 30 | Другие связанные стороны | Schiphol Boulevard 127, 1118 BG, Schiphol, Netherlands | Volga-Dnepr Group Cooperatief U.A. | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 31 | Другие связанные стороны | Room 102-49, 1st floor, building One, No.38, De Bao Road, Shanghai Free Trade Zone, Shanghai, P.R China | AirFreight Logistics (Shanghai) Co. Limited | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 32 | Другие связанные стороны | 32 Molesworth Street, Dublin 2, Ireland | Rainbow Leasing Limited | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 33 | Другие связанные стороны | 32 Molesworth Street, Dublin 2, Ireland | Arosa Leasing Limited | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 34 | Другие связанные стороны | 32 Molesworth Street, Dublin 2, Ireland | Avers Avia Limited | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 35 | Другие связанные стороны | Юридический: 9 Raffles Place, #26-01 Republic Plaza. Singapore 048619<br>Фактический: Room 267, Level 2, Core H, SATS Airfreight Terminal 4<br>107 Airport Cargo Road, Singapore 819463 | Air Freight Logistics Singapore PTE. Limited | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 36 | Другие связанные стороны | 32 Molesworth Street, Dublin 2, Ireland | Jumbo Jet Limited | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 37 | Другие связанные стороны | 32 Molesworth Street, Dublin 2, Ireland | Sky Routes Limited | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 38 | Другие связанные стороны | 32 Molesworth Street, Dublin 2, D02 Y512, Ireland | Chrystal Jet Limited | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 39 | Другие связанные стороны | Kirchstrasse 6, FL-9494 Schaan, Liechtenstein | Alpine Prosperity Foundation | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 40 | Другие связанные стороны | Россия, 143084, Московская область, г.о. Одинцовский, село Усово, д.100, этаж 2, ком. 217 | Общество с ограниченной ответственностью «Волга-Днепр Инвест» | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 41 | Другие связанные стороны | 32 Molesworth Street, Dublin 2, Ireland | Lilac Wing Limited | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 42 | Другие связанные стороны | Building: 2 Off: 213 Business Park Dubai World Center, Dubai | Volga Dnepr Gulf Charter DWC-LLC | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |
| 43 | Основной управленческий персонал | - | Аксёнов Игорь Борисович | Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа |
| 44 | Основной управленческий персонал | - | Агулов Андрей Владимирович | Лицо, наделенное полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью |
| 45 | Основной управленческий персонал | - | Коробко Николай Алексеевич | Лицо, наделенное полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью |
| 46 | Основной управленческий персонал | - | Попов Антон Владимирович | Лицо, наделенное полномочиями и ответственностью в вопросах |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | | | планирования, руководства и контроля над деятельностью |
| 47 | Основной управленческий персонал | - | Тарабухин Алексей Алексеевич | Лицо, наделенное полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью |
| 48 | Основной управленческий персонал | - | Юдина Ирина Николаевна | Лицо, наделенное полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью |
| 49 | Основной управленческий персонал | - | Баландина Светлана Анатольевна | Лицо, наделенное полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью |

### 6.1. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В течение 2020 года Общество осуществляло операции со следующими связанными сторонами:

**Таблица 30**

**Характер и объемы операций со связанными сторонами за 2020 г., тыс. руб.**

| Наименование организации | Приобретение товаров, работ, услуг | Оказанные услуги, выполненные работы | Займы выданные | Займы полученные | Погашение | | Безвозмездная передача ден.средств | Денежные потоки | | Перевод долга по договорам займа |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | займов выданных | займов полученных | | полученные | оплаченные | |
| ООО "Волга-Днепр-Москва" | 240 055 | 15 721 | - | 300 000 | - | 300 000 | 620 000 | 301 673 | 1 156 869 | - |
| ООО «Авиакомпания ЭйрБриджКарго» | 172 488 | 161 380 | - | 10 365 602 | - | - | - | 23 094 791 | - | - |
| ООО «Волга-Днепр Техникс Москва» | 75 | 12 226 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ООО "Алькор-Инвест" | 280 | - | - | - | - | - | - | - | 910 | - |
| ООО "АТРАН" | 11 398 | 29 619 | - | - | - | - | - | 547 695 | - | - |
| ООО "Волга-Днепр-Лизинг" | - | 23 | - | - | - | - | - | 23 | - | - |
| ООО "Волга-Тракс" | 616 | 1 342 | - | - | - | - | - | 1 470 | - | - |
| ООО "Страховая компания НИК" | 123 569 | 3 932 | - | - | - | - | - | 30 753 | 225 369 | - |
| Volga-Dnepr Gulf UAE FZC | 571 793 | 2 114 170 | - | - | - | - | - | 3 897 034 | 1 311 713 | - |
| Volga-Dnepr UK Limited | 52 741 | 7 657 790 | - | - | - | - | - | 7 541 528 | 161 192 | - |
| ЧУ-ОДО «КУ ГрК «Волга-Днепр» | 3 051 | 3 667 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ЧУ-ОО «Международная школа «Источник» | 15 351 | 145 | - | - | - | - | - | 1 538 | 15 313 | - |
| Volga Dnepr-Unique Air Cargo, Inc. | 15 377 | 2 086 582 | - | - | - | - | - | 2 055 896 | 11 212 | - |
| Ruslan SALIS GmbH | 81 590 | 454 411 | - | - | - | - | - | 647 428 | 65 602 | - |
| Aircraft Maintenance and Engineering Service GmbH | 1 560 406 | 22 804 | - | - | - | - | - | 37 601 | 1 751 295 | - |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| AirCargo Americas LLC | - | 2 373 | - | - | - | - | - | 2 510 | - | - |
| AirBridgeCargo HK Limited | - | 813 | - | - | - | - | - | 862 | - | - |
| Air Freight Logistics North Asia GK | - | 366 | - | - | - | - | - | 372 | 8 | - |
| Cargo Logic Management Limited | - | 1 821 | - | - | - | - | - | 2 290 | - | - |
| Cargo Logic Air Limited | - | 266 440 | - | - | - | - | - | 1 983 982 | 58 508 | - |
| Silver Jet Limited | - | - | - | - | - | - | - | 102 876 | - | -4 205 114 |
| AirFreight Logistics (Shanghai) Co. Limited | | 356 285 | - | - | - | - | - | 234 409 | - | - |
| Rainbow Leasing Limited | - | - | - | - | 1 381 705 | 536 903 | - | 1 840 028 | 657 039 | - |
| Arosa Leasing Limited | - | - | - | - | - | - | - | 21 689 | - | 4 964 868 |
| Sky Routes Limited | - | - | - | - | - | - | - | 191 118 | - | - |
| Volga-Dnepr Airlines (Ireland) Limited | 3 711 692 | - | - | - | 1 321 .45 | - | - | 1 527 974 | 3 208 101 | - |
| Исайкин А.И. | - | 100 | - | - | - | - | - | 105 | - | - |
| ИТОГО | 5 929 804 | 13 179 411 | 4 964 868 | 10 665 602 | 2 702 350 | 836 903 | 620 000 | 44 065 645 | 8 623 131 | 759 754 |

**Таблица 31**

## Характер и объемы операций со связанными сторонами за 2021 г., тыс. руб.

| Наименование организации | Приобретение товаров, работ, услуг | Оказанные услуги, выполненные работы | Финансирование целевое | Погашение | | Денежные потоки | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | займов выданных с % | займов полученных с % | полученные | оплаченные |
| ООО "Волга-Днепр-Москва" | 170 857 | 21 164 | - | - | - | 320 | 168 798 |
| Volga-Dnepr Logistics B.V. | 38 999 | - | - | - | - | 235 | - |
| ООО «Авиакомпания ЭйрБриджКарго» | 71 344 | 293 584 | - | - | 3 614 578 | 16 569 497 | - |
| ООО «Волга-Днепр Техникс Москва» | 156 | 13 196 | - | - | - | 44 283 | 157 |
| ООО "Алькор-Инвест" | 140 | - | - | - | - | - | - |
| ООО "АТРАН" | 37 | 39 720 | - | - | - | 598 743 | - |
| ООО "Волга-Днепр-Лизинг" | - | 22 | - | - | - | 22 | - |
| ООО "Волга-Тракс" | 2 677 | 1 662 | - | - | - | 162 | - |
| ООО "Страховая компания НИК" | 224 573 | 3 744 | 5 372 | - | - | 58 387 | 268 080 |
| ООО "Волга-Днепр Финанс" | - | 182 | - | - | - | - | 26 |
| Volga-Dnepr Gulf UAE FZC | 736 071 | 20 391 | - | - | - | 577 086 | 1 044 316 |
| Volga-Dnepr UK Limited | 236 107 | 6 310 337 | - | - | - | 8 154 961 | 625 812 |
| ЧУ-ОДО «КУ ГрК «Волга-Днепр» | 6 572 | 4 015 | - | - | - | - | - |
| ЧУ-ОО «Международная школа «Источник» | 16 862 | 145 | - | - | - | 1 767 | 16 862 |
| Volga Dnepr-Unique Air Cargo, Inc. | 40 489 | 4 412 262 | - | - | - | 4 199 470 | 86 576 |
| Ruslan SALIS GmbH | 18 822 | 1 836 423 | - | - | - | 1 941 519 | 287 806 |
| Aircraft Maintenance and Engineering Service GmbH | 1 591 404 | 13 017 | - | - | - | 75 278 | 1 543 002 |
| AirCargo Americas LLC | 10 | 1103 | - | - | - | 1 090 | - |
| AirBridgeCargo HK Limited | - | 635 | - | - | - | 661 | - |
| Air Freight Logistics S.ar.l | - | 435 | - | - | - | 410 | - |
| CargoLogic Germany GmbH | - | 38 | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Cargo Logic Management Limited | - | - | - | - | - | - | - |
| Cargo Logic Air Limited | - | 191 312 | - | - | - | 1 838 000 | - |
| AirFreight Logistics (Shanghai) Co. Limited | - | 2 766 343 | - | - | - | 2 813 910 | - |
| Rainbow Leasing Limited | - | - | - | 2 178 959 | - | - | - |
| Arosa Leasing Limited | - | - | - | 300 291 | - | - | - |
| Sky Routes Limited | - | - | - | 90 214 | - | - | - |
| Volga-Dnepr Airlines (Ireland) Limited | 3 806 360 | - | - | 18 194 | - | 1 074 181 | 2 818 967 |
| Volga Dnepr Gulf Charter DWC-LLC | 1 947 | 1 110 844 | - | - | - | 1 405 165 | - |
| Исайкин А.И. | - | 2 775 | - | - | - | 2 774 | - |
| ИТОГО | 6 963 427 | 17 043 349 | 5 373 | 2 587 658 | 3 614 578 | 39 357 921 | 6 860 402 |

Все операции купли-продажи с участием вышеуказанных организаций осуществлялись по согласованным сторонами договорным ценам.

**Таблица 32**

**Информация по дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами**

| Наименование организации | Дебиторская задолженность | | Кредиторская задолженность | |
|---|---|---|---|---|
| | Остаток на 31.12.2021, тыс. руб. | Остаток на 31.12.2020, тыс. руб. | Остаток на 31.12.2021, тыс. руб. | Остаток на 31.12.2020, тыс. руб. |
| ООО "Волга-Днепр-Москва" | 36 125 | 21 868 | 22 829 | 24 493 |
| ООО «Авиакомпания ЭйрБриджКарго» | 551 956 | 401 704 | - | 7 182 404 |
| ООО «Волга-Днепр Техникс Москва» | 15 199 | 45 847 | - | - |
| ООО "Алькор-Инвест" | - | - | 140 | - |
| ООО "АТРАН" | 536 071 | 161 896 | - | - |
| ООО "Волга-Днепр-Лизинг" | - | - | - | - |
| ООО "Волга-Тракс" | 1 545 | 1 341 | 1 276 | 197 |
| ООО "Страховая компания НИК" | 40 734 | 53 213 | - | - |
| Volga-Dnepr Gulf UAE FZC | 3 597 855 | 4 175 901 | - | - |
| Volga-Dnepr UK Limited | 1 707 302 | 1 340 359 | - | - |
| ЧУ-ОДО «КУ ГрК «Волга-Днепр» | - | - | 4 024 | 2 585 |
| ЧУ-ОО «Международная школа «Источник» | 487 | 366 | - | - |
| VolgaDnepr-Unique Air Cargo, Inc. | 1 638 130 | 291 655 | - | - |
| Ruslan SALIS GmbH | 623 769 | 24 026 | - | 71 334 |
| Aircraft Maintenance and Engineering Service GmbH | 1 054 519 | 1 138 324 | 97 255 | 84 261 |
| Cargo Logic Management Limited | - | - | - | - |
| Rainbow Leasing Limited | 5 160 737 | 6 950 325 | - | - |
| Sky Routes Limited | 10 498 030 | 10 059 714 | - | - |
| Volga-Dnepr Airlines (Ireland) Limited | 534 899 | 1 532 856 | 702 956 | - |
| Cargo Logic Air Limited | 327 056 | 68 698 | - | - |
| Arosa Leasing Limited | 4 647 315 | 4 671 713 | - | - |
| CargoLogic Germany GmbH | 11 657 | 4 031 | - | - |
| Volga-Dnepr Logistics B.V. | 2 | 2 | 39 230 | - |
| Volga Dnepr Gulf Charter DWC-LLC | 203 015 | - | - | - |
| ООО "Волга-Днепр Финанс" | 258 | - | - | - |
| AirFreight Logistics (Shanghai) Co. Limited | 87 010 | 121 506 | - | - |
| AirCargo Americas LLC | - | - | 10 | - |

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам не создавались.

Дебиторская задолженность нереальная для взыскания по компании ACG (Air Cargo Germany) в размере 1 507 270 тыс.руб. числится на забалансовом счете "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов". По другим организациям (связанным

сторонам) дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности и другие долги, нереальные для взыскания, отсутствуют.

Информация по компании Aircraft Maintenance and Engineering Service GmbH представлена с данными Филиала ООО "АМТЕС ГмбХ" в г. Ульяновске, а по компании Volga-Dnepr Logistics B.V. – с данными ЧООО «Волга-Днепр Лоджистикс Б.В.».

## 7. ИНФОРМАЦИЯ О ВЫПЛАТАХ ПО ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

**Таблица 33**

**Выплаты основному управленческому персоналу, тыс. руб.**

| Показатели | 2020 год | 2021 год |
|---|---|---|
| Оплата труда | 12 651 | 17 282 |
| Отпуск очередной | 938 | 1 436 |
| Премия по итогам года | 0 | 7 388 |
| Вознаграждение по договору поручения | 55 | 61 |
| НДФЛ | 1 775 | 3 746 |
| Страховые взносы согласно законодательства | 2 578 | 4 663 |

Общество не имеет обязательств по вознаграждениям основному управленческому персоналу, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты.

## 8. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество по состоянию на отчетную дату является истцом по судебному разбирательству, возникшему в ходе обычной операционной деятельности. Первые заседания состоялись. Судебные разбирательства продолжаются – рассмотрение дел отложено на 2022 год. Незавершенные судебные разбирательства являются условным фактом, последствием которого является условный актив. Данный факт в бухгалтерском учете не отражался.

Оценочное обязательство под негативный исход судебных разбирательств отражается в бухгалтерской отчетности в том числе в составе показателя «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Информация об оценочном обязательстве под негативный исход судебных разбирательств приведена в таблице 19 "Оценочные обязательства".

## 9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По мнению руководства авиакомпании, по состоянию на 31 декабря 2021 г. вероятность выявления нарушений, связанных с налоговым, валютным и таможенным законодательством, остается достаточно низкой.

Сложившаяся в 2020 году ситуация, обусловленная распространением новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, оказала и продолжает оказывать влияние на деятельность Компании в 2021 году. В рамках мер по предупреждению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции на территории РФ были ограничены пассажирские авиаперевозки, что привело к существенному росту спроса на грузовые авиаперевозки, связанные с доставкой жизненно важных медицинских грузов и техники для поддержания инфраструктур здравоохранения по всему миру в период борьбы с COVID-19.

Непростые условия пандемии потребовали трансформации деятельности компании по доставке необходимых товаров Заказчикам В 2021 году общество смогло достигнуть максимальных результатов, продемонстрировало укрепление финансового положения и повышение эффективности деятельности. Таким образом, последствия распространение новой коронавирусной инфекции COVID-19 на дату подготовки настоящей отчетности не оказывают влияния на непрерывность деятельности Организации. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

Финансовые коэффициенты Компании по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов отражены ниже:

| Показатель | 2020 | 2021 |
|---|---|---|
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,82 | 1,31 |
| Рентабельность продаж | 20,6 | 25,2 |
| Чистые активы | 23 697 675 | 27 782 117 |

**Коэффициент абсолютной ликвидности:**
**(КФВ + ДС) : КО**, где
**КФВ** – краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 бухгалтерского баланса);
**ДС** – денежные средства (строка 1250 бухгалтерского баланса);
**КО** – величина краткосрочных обязательств (строка 1500 бухгалтерского баланса).

**Рентабельность продаж**, %
**(П : В) х 100,** где
**П** – прибыль от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах)
**В** – выручка от продаж (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

**Чистые активы:**
Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.08.2014 года № 84н.

**Валютный риск**

Валютный риск – риск того, что колебания курсов валют могут негативно отразиться на статьях баланса, отчёта о финансовых результатах, а также отчёте о движении денежных средств. Обязательства, деноминированные в иностранной валюте, вызывают риск валютной незащищённости.

Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, и у него нет производных инструментов (деривативов) для хеджирования таких рисков.

**Неспособность осуществлять выплаты кредиторам на даты платежа.**

До настоящего времени Общество не имело опыта задержки оплат перед кредиторами и способно осуществлять выплаты кредиторам на даты платежей.

**Неспособность выполнять условия договоров займов.**

До настоящего времени Общество не имело никаких претензий от кредиторов в отношении нарушения условий договоров займов и всегда выполняло такие условия.

## 10. ИЗМЕНЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В связи с несвоевременным предоставлением контрагентами должным образом оформленных первичных документов и как следствие несвоевременного отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете уточнены сравнительные показатели по состоянию на 31.12.2020г.

**Пересчет показателей бухгалтерского баланса (тыс. руб.)**

| Наименование показателя | Код строки | 2020 г. | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Первоначальное значение показателя | Корректировка показателя (+/-) | После ретроспективного пересчета |
| **АКТИВ** | | | | |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 12 577 405 | -18 068 | 12 559 337 |
| в том числе: | | | | |
| краткосрочная | 1232 | 9 191 321 | -18 068 | 9 173 253 |
| **Итого по разделу II** | **1200** | **15 137 768** | **-18 068** | **15 119 700** |
| **БАЛАНС** | **1600** | **43 256 443** | **-18 068** | **43 238 375** |
| Наименование показателя | Код строки | 2020 г. | | |
| | | Первоначальное значение показателя | Корректировка показателя (+/-) | После ретроспективного пересчета |
| **ПАССИВ** | | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 23 901 958 | -206 859 | 23 695 099 |
| **Итого по разделу III** | **1300** | **23 902 498** | **-206 859** | **23 695 639** |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 1 045 075 | -69 782 | 975 293 |
| **Итого по разделу IV** | **1400** | **18 373 745** | **-69 782** | **18 303 963** |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 779 287 | +258 573 | 1 037 860 |
| в том числе: | | | | |
| Поставщики и подрядчики | 1521 | 476 637 | +258 573 | 735 210 |
| **Итого по разделу V** | **1500** | **980 200** | **+258 573** | **1 238 773** |
| **БАЛАНС** | **1700** | **43 256 443** | **-18 068** | **43 238 375** |

**Пересчет показателей отчета о финансовых результатах (тыс. руб.)**

| Наименование показателя | Код строки | 2020 г. | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Первоначальное значение показателя | Корректировка показателя (+/-) | После ретроспективного пересчета |
| Себестоимость продаж | 2120 | 11 304 954 | +258 573 | 11 563 527 |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 3 809 215 | -258 573 | 3 550 642 |
| **Прибыль (убыток) от продаж** | **2200** | **3 368 562** | **-258 573** | **3 109 989** |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | **2300** | **4 888 297** | **-258 573** | **4 629 724** |
| Налог на прибыль | 2410 | 1 118 325 | -51 714 | 1 066 611 |
| в т.ч. текущий налог | 2411 | 330 967 | +18 068 | 349 035 |
| отложенный налог на прибыль | 2412 | 787 358 | -69 782 | 717 576 |
| **Чистая прибыль (убыток)** | **2400** | **3 717 148** | **-206 859** | **3 510 289** |

**Пересчет показателей отчета об изменениях капитала (тыс. руб.)**

| Наименование показателя | Код строки | 2020 г. | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Первоначальное значение показателя | Корректировка показателя (+/-) | После ретроспективного пересчета |
| Чистые активы | 3600 | 23 904 534 | -206 859 | 23 697 675 |

## 11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

1. Информация по займам выданным:

- 25.01.2022 г. поступили денежные средства от компании Rainbow Leasing Limited в счет частичного погашения основного долга и процентов по договору займа № 26 ВДА-17 от 26.01.2017г. в размере 1 953 530,24 USD/151 134 671,66 руб.
- 25.01.2022 г. компания Sky Routes Limited погасила основной долг и проценты в размере 1 769 865,64 USD/136 925 478,25 руб. по договору займа № 320 ВДА-19 от 22.08.2019г.

2. Информация по займам полученным:

- 28.01.2022 г. Общество осуществило частичное погашение основного долга и процентов в размере 3 152 877,94 USD/248 910 254,73 руб. по договору займа № 329 ВДА-20 от 26.11.2020г. с компанией ООО «Авиакомпания ЭйрБриджКарго».

3. В феврале 2022 года появились ограничения деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в РФ. В частности, для компаний авиационной отрасли:

- европейскими лизингодателями в адрес авиакомпаний направлены уведомления о прекращении договоров перестрахования и лизинга;
- введен запрет на поставку для российских авиакомпаний самолётов и запчастей для них (включая Boeing);
- приостановлено действие сертификатов летной годности авиационными властями Бермуд;
- Евросоюзом, США и Канадой введен пакет санкций, который включает запрет на пролет самолетов российских авиакомпаний над территорией этих стран;
- произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках;

В связи с этим:

- Авиакомпания владеет собственными воздушными судами Ан-124-100 и Ил-76ТД-90ВД, а также АН-124-100, АН-124-100-150 на правах аренды, учитываемых на забалансовых счетах.

- На дату подписания настоящей отчетности АК обладает достаточным запасом АТИ для поддержания летной годности в обозримом будущем. Часть доходов в иностранной валюте Авиакомпания получает от зарубежных контрагентов из стран Азии, Африки, Китая и в рублях на внутреннем рынке, прорабатывается возможность расширения указанных рынков.

С целью оперативного решения возникающих проблем и обеспечения непрерывности деятельности руководство Авиакомпании:

- внимательно следит за развитием событий, реакцией правительств стран, в которых осуществляется деловая активность Авиакомпании;

- осуществляет взаимодействие с арендодателями и Росавиацией по вопросам дальнейшей эксплуатации воздушных судов;

- прорабатывает мероприятия по сокращению операционных расходов;

- участвует в разработке предложений по мерам поддержки авиационной отрасли;

- по состоянию на дату подписания отчетности обязательства по заемным договорам и перед кредиторами (займодателями) выполняются в соответствии с условиями договоров. Текущая ликвидность компании по состоянию на дату подписания отчетности позволяет обеспечить полное выполнение ее обязательств.

В текущих условиях неопределенности выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Авиакомпании с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

При условии сохранения или продолжения неблагоприятного развития ситуации негативное влияние на Авиакомпанию и экономическую среду, в которой она осуществляет экономическую деятельность, усилится, однако оценить масштабы такого воздействия не представляется возможным. В то же время руководство Авиакомпании полагает, что Авиакомпания сохранит способность продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Руководитель _____ Аксёнов А.Б.

Главный бухгалтер _____ Родионова И.К.

« 29 » 03 2022 г.