



ДАЛЬНЕРЕЧЕНСК АВИА

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Дальнереченск Авиа» за 2021 год

1. Общая характеристика организации

Полное название организации: Общество с ограниченной ответственностью «Дальнереченск Авиа» (сокращенное – ООО «Дальнереченск Авиа»).

Юридический адрес: 680031, Хабаровский край, г. Хабаровск, Матвеевское шоссе, дом 24

Почтовый адрес: 680031, Хабаровский край, г. Хабаровск, Матвеевское шоссе, дом 24

Дата регистрации, номер регистрационного свидетельства, наименование органа, зарегистрировавшего предприятие: 27.03.2006, серия 25 № 003706700, Межрайонной инспекцией ФНС № 2 по Приморскому краю.

Состоит на налоговом учете в Инспекции ФНС по Железнодорожному району г. Хабаровска №2724.

Уставный капитал Общества составляет - 30 000 рублей.

Учредители:

- **Филимонов Дмитрий Алексеевич - доля в УК Общества 50%**

(Гражданство – Россия, Паспорт гражданина РФ серия: 08 11 номер 009308, выдан 09.06.2011 Отделом УФМС России по Хабаровскому краю в Индустриальном р-не г. Хабаровска, код подразделения: 270-003, адрес места жительства: 680000, г. Хабаровск, ул. Слободская, д.19, кв.84; ИНН 272407381642);

- Оставшаяся часть доли в УК Общества -50%, принадлежала – гражданке РФ Гасаенко Л.И., которая 15.11.2021 года умерла.

На дату выпуска и утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности **в права наследования на будущую долю никто не вступил.**

Исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Асташкин Сергей Михайлович с 24.12.2014г.

Главный бухгалтер – Плаксина Наталья Валерьевна с 01.02.2018г.

Код ИНН 2506009114 КПП 272401001

Код ОКВЭД 51.21

Код ОКПО 79618766

Организационно-правовая форма - **Общество с ограниченной ответственностью;**

Форма собственности - **частная;**

Вид деятельности (основной) деятельность воздушного транспорта, не подчиняющегося расписанию;

Виды сертифицируемой и лицензируемой авиационной деятельности - коммерческие воздушные перевозки и авиационные работы;

Наличие судебных исков к организации по финансовым претензиям и вопросам неплатёжеспособности (банкротства) - **нет;**

Территориально обособленно расположенных структурных подразделений (представительств) – нет;

Среднегодовая численность персонала на 31.12.2021 года составила - 64 человека;

Общество применяет - **общую систему налогообложения**.

Бенефициарным владельцем Общества является - Филимонов Дмитрий Алексеевич.

2. Производственно-хозяйственная характеристика

В отчетном периоде Доходы по обычным видам деятельности составили - 1 251 421 тыс.руб.

Вид деятельности	Отчётный период				Сравнительная характеристика показателей	
	2021г.	2020г.				
	Объём работ, в натур. выражении,	Выручка от реализации	Объём работ, в натур. выражении,	Выручка от реализации	За текущий (2021) год в сравнении с 2020 г.	
	Лет.час	Тыс.руб.	Лет.час	Тыс.руб.	Тыс.руб.	Лет.час
Выручка от авиационных услуг	9 050,66	1 251 421	7 686,77	1 038 257	+ 213 164	+ 1363,89

Расходы по обычным видам деятельности за 2021 год составили – 1 131 006 тыс.руб., из них:

- Затраты на аренду ВС - 355 872 тыс.руб.;
- Затраты на приобретение авиационного керосина - 249 716 тыс.руб.;
- Затраты на техническое обслуживание ВС - 141 406 тыс.руб.;
- Затраты на оплату труда 124 140 тыс.руб.;
- Отчисления в фонды (страховые взносы) – 42 338 тыс.руб.;
- Затраты на Аэропортовое обслуживание ВС - 65 781 тыс.руб.;
- Затраты на текущий ремонт ВС – 39 489
- Суточные (компенсационные выплаты за РХР) летный состав – 38 823 тыс.руб.;
- Затраты по хранению ГСМ – 13 721 тыс.руб.;
- Затраты на проезд/полет – 9 074 тыс.руб.;
- Затраты на КПК Летного состава – 4 016 тыс.руб.;
- Затраты на доставку экипажей/такси – 3 196 тыс.руб.;
- Амортизация основных средств и нематериальных активов - 2 450 тыс.руб.;
- Медицинский осмотр экипажей/ВЛЭК – 1 776 тыс.руб.;
- Затраты на проживание экипажей – 1 707 тыс.руб.;
- Затраты на доставку (грузов) – 1 442 тыс.руб.;
- Затраты на услуги по раскачке ГСМ – 1 307 тыс.руб.;
- Затраты на анализ ГСМ – 950 тыс.руб.;
- Затраты на уборку мест проживания летного состава – 910 тыс.руб.;
- Страхование – 1 118 тыс.руб.;
- Прочие затраты – 408
- начислен резерв на оплату отпусков 23 274 тыс.руб.
- страховые взносы с начисленного резерва на оплату отпусков – 8 091 тыс.руб.

В отчетном периоде Прочие Доходы (за минусом НДС, Акцизов и аналогичных обязательных платежей), составили - 105 207 (тыс.руб.), из них:

Прочие доходы	
Доходы (за возмещение расходов за работу по подготовке грузов на внешней подвеске)	181 666,67
Доходы (расходы) связанные с возмещением расходов за аэропортовое обслуживание ВНЕ РЕГЛАМЕНТА	2 032 801,14
Доходы (расходы), связанные с возмещением расходов за организацию питания	109 797,50
Доходы (расходы), связанные с возмещением затрат за аэропортовые сборы и наземное обслуживание	2 519 905,86
Доходы (расходы), связанные с возмещением затрат за жидкость ИМ	95 359,98
Доходы (расходы), связанные с возмещением затрат за топливо ТС-1	619 420,35
Доходы (расходы), связанные с возмещением затрат по заправке ВС	54 232,48
Доходы (расходы), связанные с возмещением расходов за услуги по уборке и содержанию мест проживания	2 605,90
Доходы (расходы), связанные с реализацией ГСМ	49 067 140,94
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	291 666,66
Доходы (расходы), связанные с реализацией ТМЦ	590 821,66
Курсовые разницы	290 722,89
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	112 615,97
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	58 464,84
Прочие внереализационные доходы (расходы) -субсидии	9 024 890,00
Прочие доходы и расходы (возмещение материального ущерба)	309 000,00
Прочие доходы и расходы по исполнительным документам	873 098,41
Прочие доходы от возмещения Акцизов на авиационный керосин, произв.РФ	24 022 852,00
Прочие доходы связанные с возмещением расходов за организацию бытового обслуживания	1 683,95
Прочие доходы связанные с возмещением расходов за организацию питания	199 508,36
Прочие доходы связанные с возмещением расходов за услуги по уборке и содержанию мест проживания	25 649,59
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	16 336,58
Списание задолженности по льготному кредиту 2%	11 505 000,00
Услуги по техническому обслуживанию ВС	3 188 536,32
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по договорам	13 090,00

В отчетном периоде прочие Расходы составили – 51 412 (тыс.руб.), из них:

Прочие расходы	
Госпошлина*	482 693,00
Доходы (расходы), связанные с реализацией ГСМ	41 792 046,00
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	209 166,66
Доходы (расходы), связанные с реализацией ТМЦ	602 638,33
Курсовые разницы	2 023 797,50
Материальная помощь	232 873,38
Представительские расходы	948 589,43
Премии	355 085,44
проезд/пролет	10 950,00
Прочие операционные расходы	2 542,17
Прочие расходы и доходы	20 188,00
Резервы по сомнительным долгам	3 852 779,18
Создание Резерва по сомнительным долгам (БУ и НУ)	20 100,00
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	26 226,02
Услуги банков	564 670,58
Услуги по предоставлению плавательного бассейна	186 040,00
Финансовая помощь	30 000,00
Штрафы за административное правонарушение	750,00
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по договорам	10 500,00
Юридические услуги	40 000,00

За период с января по декабрь 2021 года размещались краткосрочные депозиты.

За 2021 год было получено **процентов от размещения депозитов** в размере – 12 164 тыс.руб.

Вознаграждения управленческому персоналу составили - 31 928 тыс.руб., все выплаты являлись краткосрочными. Долгосрочных выплат **не производилось**.

Основные финансовые показатели ООО "Дальнереченск Авиа" за 2021 год

Основной вид деятельности: Деятельность воздушного транспорта, не подчиняющегося расписанию

Показатели за 2021 год (В тысячах рублей)

Продажи	1 251 421
Прибыль	101 544
Чистые активы	557 115

Анализ показателей

Коэффициент текущей ликвидности	6,180
Коэффициент быстрой ликвидности	5,309
Коэффициент абсолютной ликвидности	2,157
Коэффициент наличия собственных средств	0,838

Рентабельность продукции	4,71%
Рентабельность компании	8,11%
Рентабельность активов	14,40%
Рентабельность продаж	4,94%

Оценка риска банкротства	Устойчивое финансовое состояние
Оценка кредитоспособности	Кредитоспособность не вызывает сомнений

3. Сведения об отчетности

Бухгалтерская (Финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующим Законодательством РФ по бухгалтерскому учету, Положениями по бухгалтерскому учету Российской Федерации (РСБУ).

В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков.

Вступительные и сравнительные данные

(информация об изменениях, внесенных в данные бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках на начало года по сравнению с данными бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках на конец предыдущего года для обеспечения сопоставимости).

С целью обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г. и бухгалтерского баланса на 01.01.2021 г., а так же Отчета о прибылях и убытках за 2020 и 2021 г.г. проведены следующие корректировки:

на 01.01.2021 г.

Отчетная форма	Показатель	Код	Сумма до корректировки (тыс.руб.)	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировок (тыс.руб.)	Примечание
Бухгалтерский баланс	Запасы	1210	74 252	- 91	74 161	Устранено не корректное отражение остатка расчетов в рамках одних и тех же обязательств в аналитическом учете, приведшее к неверному заполнению форм отчетности в предыдущих периодах.
Бухгалтерский баланс	Дебиторская задолженность	1230	303 189	+ 7 247	310 436	
Бухгалтерский баланс	Прочие оборотные активы	1260	-	+ 208	208	
Бухгалтерский баланс	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	467 966	+ 11 189	479 155	
Бухгалтерский баланс	Кредиторская задолженность	1520	75 392	- 3 825	71 567	
Отчет о финансовых результатах	Прочие доходы	2340	156 108	+ 4 559	160 667	
Отчет о финансовых результатах	Прочие расходы	2350	40 444	+ 1 777	42 221	
Отчет о финансовых результатах	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	132 032	+ 2 782	134 814	
Отчет о финансовых результатах	Прочее	2460	(8725)	- 8 717	(8)	
Отчет о финансовых результатах	Чистая прибыль (убыток)	2400	97 178	+ 11 499	108 677	

Не сопоставимых данных бухгалтерского баланса на 01.01.2021 г. и бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г., а также Отчета о прибылях и убытках за 2020 и 2021 г. - нет.

4. Сведения об Аудиторе

Наименование: ООО «Аудиторская компания «Эдип»;

Юридический адрес: 679016, Россия, г. Биробиджан ул. Шолом-Алейхема д.44 б

ИНН 7901003313 КПП 790101001

Является членом Саморегулируемой организации аудиторов ассоциации «Содружество».

ОПНЗ: 11506049954, дата внесения в реестр: 08.12.2015

5. Сведения о связанных сторонах

ООО «Дальнереченск Авиа» является аффилированным лицом по отношению к ООО «Авиакомпания «Орлан» (ИНН 2724076223, г. Хабаровск, Матвеевское шоссе, 24)

Характер отношений: 50% доли УК Общества принадлежит Учредителю – Филимонову Дмитрию Алексеевичу.

Объем операций за 2021 г. с ООО «Авиакомпания «Орлан» - 588 990 тыс. руб.

Из них:

- Аренда ВС - 478 218 млн.руб.;
- Аренда жилых помещений для летного экипажа – 12 072 тыс.руб.;
- Аренда офиса (Матвеевское шоссе, 24) – 5 400 тыс.руб.;
- услуги по доставке сотрудников – 2 855 тыс.руб.;
- услуги по предоставлению посадочных площадок – 46 216 тыс.руб.;
- услуги по хранению ГСМ – 16 465 тыс.руб.;
- услуги по раскачке ГСМ – 2 549 тыс.руб.;
- прочие услуги – 4 450 тыс.руб.;
- приобретение ГСМ – 20 765 тыс. руб.;

Сальдо незавершенных расчетов на 31.12.21г. - 33890 тыс.руб. в пользу Общества.

Резервы по задолженности не формировались. Просроченной задолженности нет.

ООО «Дальнереченск Авиа» является аффилированным лицом по отношению к ООО «Авиакомпания «Приамурье» (ИНН 2724159102, г. Хабаровск, Матвеевское шоссе, 24).

Характер отношений: 50% доли УК Общества принадлежит Учредителю – Филимонову Дмитрию Алексеевичу.

Объем операций за 2021 г. с ООО «Авиакомпания «Приамурье» - 169 625 тыс.руб., из них:

- техническое обслуживание ВС – 169 364 тыс.руб.;
- прочие услуги – 261 тыс.руб.

Сальдо незавершенных расчетов на 31.12.21г. – 50 797 тыс.руб. в пользу контрагента.

Резервы по задолженности не формировались. Просроченной задолженности нет.

Асташкин Сергей Михайлович - является аффилированным лицом по отношению к ООО «Дальнереченск Авиа», как генеральный директор.

Филимонов Дмитрий Алексеевич - является аффилированным лицом по отношению к ООО «Дальнереченск Авиа», как участник владеющий 50 % долей в уставном капитале.

Сделки с Филимоновым Д.А. в 2021 году - не совершались.

Асташкину С.М. в 2021 году был выдан беспроцентный заем в сумме – 2 000 тысяч рублей сроком на два года.

6. Сведения об учетной политике организации

Организационные вопросы

Бухгалтерский учет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом от 31.12.2014г. №49 (с учетом внесенных дополнений к ней).

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием Плана счетов бухгалтерской программы «1С: «Бухгалтерия КОРП 8.3», «1С: Зарплата и кадры 8.3». (Приложение №1) к Приказу №49 от 31.12.2014г. «№Об утверждении Учетной политики для целей Бухгалтерского и Налогового учета».

Первичные учетные документы и регистры БУ

В качестве регистров бухгалтерского учета используются регистры, формируемые бухгалтерской компьютерной программой «1С: Бухгалтерия КОРП 8.3», «1С: Зарплата и кадры 8.3».

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм, утвержденных Госкомстатом России, без изменений.

При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы с соблюдением всех требований, предъявляемых к первичным документам. Перечень форм, утвержденный для применения в организации, а также образцы нетиповых документов приведены в **(Приложении №2)** к Приказу №49 от 31.12.2014г.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Право подписи первичных учетных документов предоставлено генеральному директору, главному бухгалтеру и лицам, утвержденным отдельным приказом и лицам указанным в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств, проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

Для выявления признаков обесценения запасов анализируется время их нахождения в организации.

В результате создания (восстановления) резерва под обесценение запасов признаются (уменьшаются) расходы по обычным видам деятельности.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц. При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчетом, приведенным в Приложении к ПБУ 18.

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной жизни, влияющих на показатели бухгалтерской отчетности за 2021 год - нет.

Непрерывность деятельности

Угрозы непрерывности деятельности Общества в ближайшие 12 месяцев, включая риски вызванные кризисом из-за пандемии «Ковид-19» и в связи со спецоперацией в Украине, являются обычными, в связи с чем, Общество намерено продолжать свою хозяйственную деятельность как минимум ближайшие 12 месяцев.

Расчеты по налогу на прибыль

По результатам работы в 2021 году Обществом получена прибыль до налогообложения в сумме – **124 885 тыс.руб.** с учетом отложенных налоговых активов и обязательств чистая прибыль составила **101 539 тыс.руб.**

Текущий налог на прибыль – 23 582 тыс.руб.

Отложенный налоговый актив на конец периода – 11 тыс.руб.

Отложенное налоговое обязательство на конец периода – 135 тыс.руб.

Отложенное налоговое обязательство на начало периода – 1 519 тыс.руб.

Эффект изменения временных разниц – 1 395 тыс.руб.

Генеральный директор
ООО «Дальнереченск Авиа»



Асташкин С.М

Главный бухгалтер
ООО «Дальнереченск Авиа»



Плаксина Н.В.