ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ХАБАРОВСКИЕ АВИАЛИНИИ»
ЗА 2022 ГОД

1. Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2022 год

1.1. Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Хабаровские авиалинии» за 2022 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации. Отступления от установленных правил учета не допускались.

2. Общие сведения об организации. Существенные обстоятельства деятельности. Риски хозяйственной деятельности

2.1. Общая информация об организации

Полное фирменное наименование общества:
КРАЕВОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «ХАБАРОВСКИЕ АВИАЛИНИИ» до 01.03.2022г., АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХАБАРОВСКИЕ АВИАЛИНИИ» с 01.03.2022г.

Сокращенное наименование общества:
КГУП «Хабаровские авиалинии» до 01.03.2022г., АО «Хабаровские авиалинии» с 01.03.2022г.

Организационно-правовая форма, Форма собственности:
КРАЕВОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ – до 01.03.2022г., АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО (НЕПУБЛИЧНОЕ) – с 01.03.2022г.

Юридический адрес:
680031, Российская Федерация, Хабаровский край, г. Хабаровск, Матвеевское шоссе, 47

Почтовый адрес:
680031, Российская Федерация, Хабаровский край, г. Хабаровск, Матвеевское шоссе, 47

Цель: решение задач по устойчивому обеспечению населения и предприятий городов и районов края авиационными услугами и получение прибыли.

КГУП «Хабаровские авиалинии» применяет общую систему налогообложения.
АО «Хабаровские авиалинии» применяет общую систему налогообложения.

КГУП «Хабаровские авиалинии» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Железнодорожному району г. Хабаровска за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1032700112422 от 24.10.2019 г.; с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 2705012263 с кодом причины постановки на учет (КПП) 272401001.
АО «Хабаровские авиалинии» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Железнодорожному району г. Хабаровска за государственным регистрационным номером (ГРН) 2222700062583 от 01.03.2022 г., с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 2724248264 с кодом причины постановки на учет (КПП) 272401001.

За период с 01.01.2022г. по 28.02.2022г. Уставный капитал КГУП «Хабаровские авиалинии» составляет 839 974 165,88 рублей
Единственным учредителем КГУП «Хабаровские авиалинии» является Хабаровский край в лице Министерства транспорта и дорожного хозяйства Хабаровского края.
На основании Распоряжения Министерства имущества Хабаровского края от 11.11.2021г. №1669 проведена приватизация КГУП «Хабаровские авиалинии» путем преобразования в Акционерное общество «Хабаровские авиалинии» с уставным капиталом 692 992 000,00 рублей. Обществом размещены обыкновенные бездокументарные акции в количестве 692 992 штуки номинальной стоимостью 1 000 (тысяча) рублей каждая.
Уставный капитал оплачен полностью.

15.09.2022г. перешло право собственности от Хабаровского края в лице Министерства имущества Хабаровского края к Автономной некоммерческой организации «Агентство привлечения инвестиций и развития инноваций Хабаровского края» на акции обыкновенные номинальной стоимостью 1 000,00 рублей в количестве 173 249 штук.

Доля в уставном капитале, согласно данных Реестродержателя АО «Регистраторское общество «СТАТУС», по состоянию на 31.12.2022г.:

- Хабаровский край в лице Министерства имущества Хабаровского края – 75% акций (в количестве 519 743 штуки)
- Автономная некоммерческая организация «Агентство привлечения инвестиций и развития инноваций Хабаровского края» - 25% акций (в количестве 173 249 штук).

Устав утвержден Распоряжением Министерства имущества Хабаровского края от 11.11.2021 №1669

2.2 Вид деятельности

Вид экономической деятельности в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности — 51.10.1 «Перевозка воздушным пассажирским транспортом, подчиняющимся расписанию».

Основные виды хозяйственной деятельности в 2022 году:

- Выполнение регулярных пассажирских авиаперевозок на территории Хабаровского края.
- Осуществление аэропортовой деятельности на территории Хабаровского края.
- Осуществление технического обслуживания воздушных судов типа Ан-24/26, Л-410.
- Осуществление деятельности по продаже авиабилетов и ж/д билетов (агентская деятельность).

2.3. Сведения о филиалах, представительствах, дочерних и зависимых обществах

Зарегистрированы следующие обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:
Филиал «Аэропорт базирования Николаевск-на-Амуре»
Филиал «Аэропорт Советская Гавань»
Представительство «Посадочная площадка «Удское»
Представительство «Аэропорт Охотск»
Представительство «Посадочная площадка «Чегдомын»
Представительство «Посадочная площадка «Нелькан»
Представительство «Посадочная площадка «Тугур»

2.4. Информация об органах управления

- Исполнительный орган КГУП «Хабаровские авиалинии»:

Генеральный директор Фраймович Алексей Вадимович с 10.03.2021 по 28.02.2022г. (Устав, Приказ Министерство транспорта и дорожного хозяйства Хабаровского края от 16.03.2021 г. № 25-л).

- Органы управления АО «Хабаровские авиалинии»:
- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания акционеров, определены п. 7.2 Устава АО «Хабаровские авиалинии».
Вопросы, относящиеся к компетенции Совета директоров, определены п. 7.17 Устава АО «Хабаровские авиалинии».
Вопросы, относящиеся к компетенции генерального директора, определены п.п.7.21.2 Устава АО «Хабаровские авиалинии».

Состав совета директоров АО «Хабаровские авиалинии»:

- Абашева Алена Геннадьевна – заместитель начальника юридической службы Министерства транспорта и дорожного хозяйства Хабаровского края;
- Творогов Артем Сергеевич – начальник отдела гражданской авиации управления организации перевозок Министерства транспорта и дорожного хозяйства Хабаровского края;
- Шестопал Елена Анатольевна – консультант отдела экономического анализа и сводно-аналитической работы управления отраслевого финансирования и экономического анализа Министерства транспорта и дорожного хозяйства Хабаровского края;
- Столяренко Станислав Сергеевич – начальник отдела по работе с краевыми предприятиями и хозяйственными обществами управления учета государственного имущества Министерства имущества Хабаровского края;
- Трибанова Ольга Петровна – консультант отдела по работе с краевыми предприятиями и хозяйственными обществами управления учета государственного имущества Министерства имущества Хабаровского края.

Для осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности АО «Хабаровские авиалинии» Общим собранием акционеров избирается Счетная комиссия. В соответствии с п.п. 7.10.1 Устава Общества количественный состав счетной комиссии составляет 3 (три) человека. Функции счетной комиссии определены п.п. 7.10.2 Устава Общества.
Состав счетной комиссии АО «Хабаровские авиалинии»:

- Ильина Людмила Владимировна – консультант (финансовый контроль, аудит) Министерства транспорта и дорожного хозяйства Хабаровского края;

– Приходько Анна Сергеевна – консультант сектора экономического анализа и сводно-аналитической работы управления отраслевого финансирования, экономического анализа и проектной деятельности Министерства транспорта и дорожного хозяйства Хабаровского края;
– Ковалева Анна Валентиновна – главный специалист отдела по работе с краевыми предприятиями и хозяйственными обществами управления учета государственного имущества Министерства имущества края.

Генеральный директор Фраймович Алексей Вадимович с 01.03.2022 по 15.03.2024г. (Устав, Распоряжение Министерства имущества Хабаровского края от 25.03.2022г. № 455).

В АО «Хабаровские авиалинии» отсутствует конечный бенефициар.

В 2022 году выплаты стимулирующего характера ЛОКУ не осуществлялись.

В отчетном периоде АУДИТОРОМ Общества является аудиторская компания ООО "АФ "ПРОФИ".
Адрес: 644121, Омская обл, г.Омск, ул.Труда, дом 11, квартира 118.
ИНН 5502039360, КПП 550501001
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), (ОРНЗ № 11806059767)

2.5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников АО «Хабаровские авиалинии» в 2022 году составила – 492,8 чел.

2.6. Влияние пандемии коронавируса, санкционных последствий

2.6.1. На финансовое положение пандемия коронавируса практически не оказала влияние.
В 2022 году осуществлялось приобретение дезинфицирующих средств, средств защиты для работников. Сумма расходов в данном направлении составила 196 тыс. руб.
Объем доходов от обычных видов деятельности увеличился, иные существенные показатели, включая величину чистой прибыли, не имеют негативной тенденции к изменению.

2.6.2. В 2022г. в связи с введенными санкциями приобретение запасных частей для ВС L-410 увеличило логистику поставки с зарубежными поставщиками. Увеличились сроки поставки с трех месяцев и более.

2.7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Риски, связанные с изменением процентной ставки. Рост процентной ставки по банковским кредитам может увеличить расходы, связанные с обслуживанием долговых обязательств, а также ограничить возможности Общества по привлечению кредитных ресурсов.
В хозяйственной деятельности для снижения риска заемные средства в 2022г. не привлекались.
Риски, связанные с отсутствием необходимого объема контрактов не значительные. Общество проводит мониторинг рынка; поддержание стабильных договорных связей с существующими заказчиками.
Риски, связанные с юридическими и законодательными требованиями. Управление этими рисками достигается путем постоянного мониторинга разъяснений Минфина и судебной практики.

3. Информация о связанных сторонах

3.1. Информация о бенефициарных владельцах не раскрывается в связи с их отсутствием в 2022г.

3.2. Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность АО «Хабаровские авиалинии»

№ п/п	Наименование связанной стороны	Место нахождения	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается связанным
1.	Министерство транспорта и дорожного хозяйства Хабаровского края	680000, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д. 56	Согласование управленческих решений
2.	Хабаровский край в лице Министерства имущества	680000, г. Хабаровск, ул. Запарина, д.76	Акционер, принятие управленческих решений
3.	АНО «Агентство привлечения инвестиций и развития инноваций Хабаровского края»	680013, г. Хабаровск, ул. Ленинградская, д.9 А	Акционер, принятие управленческих решений

4.	Совет директоров: Абашева Алена Геннадьевна Трибанова Ольга Петровна Столяренко Станислав Сергеевич Творогов Артем Сергеевич Шестопал Елена Анатольевна		Общее руководство деятельностью Общества

3.3. Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом, что и АО «Хабаровские авиалинии»

У АО «Хабаровские авиалинии» отсутствуют субъекты, подпадающие под определения связанной стороны.

4. Информация об учётной политике

4.1. Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенным признается показатель, если он превышает 10% от суммы соответствующей статьи БФО.
Существенной признается ошибка, которая может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период, и искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками значение соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на величину, превышающей 5% от базового показателя – в части ошибок, влияющих на показатели Отчета о финансовых результатах, и величину 10% - в иных случаях.

4.2. Информация по основным средствам

В отчетности ОС показаны по балансовой стоимости – первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации и убытка от обесценивания. По состоянию на 31.12.2022г. балансовая стоимость ОС на предмет обесценивания не пересматривалась.
С 2022г. Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
Общество приняло решение не признавать основными средствами активы, соответствующие признакам, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющие стоимость ниже 100 000 рублей за единицу актива. В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности такие активы учитываются в составе запасов. Затраты на их приобретение, создание признаются расходами периода, в котором они понесены. Балансовая стоимость объектов, которые ранее учитывались в составе ОС, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списывается на нераспределенную прибыль. Контроль за наличием и движением данных активов установлен на забалансовом счете.
Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.
Переоценка объектов основных средств Обществом не производится (п. 12 ФСБУ 6/2020).
Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости

4.3. Информация по капитальным вложениям

С 2022г. Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
Существенными по величине затратами на ремонт Общества признаются расходы более 5 % актива «Основные средства», показателя строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса, предшествующего отчетному периоду.

4.4. Информация по аренде ОС

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022г.

Переход по договорам аренды, заключенным до 01.01.2022г. осуществлен перспективно. По таким договорам арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (пункт 12 ФСБУ 25/2018). Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитывались.
Общество, провело оценку договоров лизинга, заключенных до 2022г., в частности:

- договора № ДЛ 0564-002-ФЛ/2017 от 29.11.2017г. (ВС L-410 UVP-E20, заводской номер R3318)
- контракта № 2021 .3437 от 18.06.2021г. (ВС L-410 UVP-E20, заводской номер R3319)

При этом Обществом учтены все уместные факты и обстоятельства договоров лизинга, которые обуславливают наличие у Общества экономического стимула для исполнения или неисполнения опциона, включая любые ожидаемые изменения фактов и обстоятельств с даты начала аренды до даты исполнения опциона, в частности преобразование Общества в 2022г., целевое финансирование лизинговых платежей, факты чрезвычайного характера (катастрофа), факты с правом одностороннего досрочного прекращения лизинга Лизингодателем, срок лизинга менее 75% срока полезного использования - срок лизинга 10 лет, эксплуатационный период по календарю 30 лет (п. 1.7, п.1.9, п.7.17; 7.18 и т.п. договора от 29.11.2017; 18.06.2021г), и пр.

4.5. Информация по запасам

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости.
При списании в производство или реализации на сторону, оценка выбывших ТМЗ и конечного сальдо производится по методу средней себестоимости.
Активы принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

4.6. Информация по оценочным обязательствам

Согласно п.3.11.6 Учетной политики при наличии информации об исках поставщиков Общества с вероятностью проигрыша более 50% формируется оценочное обязательство по судебным делам с неблагоприятным исходом.

4.7. Изменения учетной политики

Общество выбрало ретроспективный способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в бухгалтерской (финансовой) отчетности. В связи с этим произведена корректировка балансовой стоимости ОС, определенная на 1 января 2022 г. (31 декабря 2021 г.). Пересмотрен СПИ основных средств и пересчитана накопленная амортизация в соответствии с данным стандартом. Изменения балансовой стоимости ОС, не связанные с изменениями других статей бухгалтерского баланса, были списаны на нераспределенную прибыль.

4.7.1 Перевод ОС в малоценное имущество

Элементы ОС	До перевода ОС в малоценное имущество по ФСБУ 6/2020 (тыс. руб.)	Сумма, списанная при переводе ОС в малоценное оборудование (тыс. руб.)*	После перевода ОС в малоценное имущество по ФСБУ 6/2020 (тыс. руб.)
Первоначальная стоимость	1 230 373,76	9 672,46	1 220 701,30
Накопленная амортизация	574 460,19	8 575,59	565 884,60

*На нераспределенную прибыль списана балансовая стоимость объектов, которые ранее учитывались в составе ОС, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются в сумме 1 096,87 тыс. руб.

4.7.2 Переход на ФСБУ 6/2020

Элементы ОС	До перехода на ФСБУ 6/2020 (тыс. руб.)	Корректировка при переходе на ФСБУ 6/2020 в межотчетный период за счет нераспределенной прибыли (сч.84) (тыс. руб.)	После перехода на ФСБУ 6/2020 (тыс. руб.)
Первоначальная стоимость	1 220 701,30	0,00	1 220 701,30
Накопленная амортизация	565 884,60	23 546,26	542 338,34

5. Порядок закрытия затратных счетов

В составе прямых расходов при оказании услуг отражаются:
-расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
-расходы на приобретение материалов, запасных частей, ГСМ, используемых при оказании услуг;
-амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
-расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
-другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.
Прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг, отражаются на счете 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства».
На конец отчетного периода эти счета закрываются на счет 90-2 "Себестоимость продаж».

Косвенные расходы отражаются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».
В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, управленческие расходы.
В конце каждого месяца расходы, сгруппированные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» списываются в качестве условно-постоянных на счет 20 «Основное производство» и относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально сумме понесенных прямых затрат.
Накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж на счет 90.08 «Управленческие расходы».

6. Проведение инвентаризации

Общество проводит инвентаризацию:

- активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводится не ранее 1 октября отчетного года);
- при смене материально ответственных лиц (увольнение, перевод в структурное подразделение, временная нетрудоспособность, отпуск);
- при выявлении факта хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случаях стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными усилиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

Периодичность и сроки проведения инвентаризаций:

- основных средств – не реже 1 раза в три года;

- нематериальных активов – 1 раз в год;
- вложений во внеоборотные активы, доходных вложений – 1 раз в год;
- запасов – 1 раз в год;
- финансовых обязательств – 1 раз в год;
- денежных средств и документов, хранящихся в кассе - ежеквартально, внезапно – по решению генерального директора Общества.
- денежных средств на расчетных счетах, расходов и доходов будущих периодов, финансовых вложений, резервов (за исключением резервов по сомнительным долгам), оценочных обязательств, прочих внеоборотных и оборотных активов -1 раз в год;
- дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками (прочей задолженности), резервов по сомнительным долгам, и кредиторской задолженности – по мере необходимости, но не реже 1 раза в год;
- расчетов по налоговым и социальным обязательствам – по мере необходимости, но не реже 1 раза в год.

В результате инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год, расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета расхождений не выявлено.

7. Пояснения к существенным статьям

7.1. Основные средства (строка 1150):

Расшифровка движения ОС за 2022 год (поступление, выбытие, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) представлена в табличной части Пояснения 2 «Основные средства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.).

7.1.1 Основные средства (арендованные), 154 единицы в том числе:

- у ООО «Байкал Аэросервис» 1 воздушное судно Ан-26 №26174;
- у ООО «ЯрАвиа» 1 воздушное судно Ан-24РВ № 47359;
- у АО «Хабаровский аэропорт» 10 единиц основных средств (блок-комнаты, бытовые помещения, здания модульного типа, док-склад, тепляк);
- у ООО «Фолград» 2 цистерны;
- у МТУ Росимущества в Хабаровском крае и Еврейской автономной области 70 единиц основных средств (сооружения и прочее);
- у УАЗ ПРАВИТЕЛЬСТВА ХК КГКУ помещение для размещения кассы собственных продаж – 1 ед.;
- у Министерства имущества Хабаровского края земельные участки в количестве 14 ед.
- у ООО "Информационный центр недвижимости" 4 единицы основных средств (помещение для размещения кассы собственных продаж);
- у АО "ДАЛЬТРАНСУГОЛЬ" - пожарный автомобиль ЯМЗ-236НЕ2-24;
- у ФГУП «Администрация гражданских аэропортов (аэродромов)» 50 единиц недвижимого имущества.

7.1.2 Основные средства (лизинг), 4 единицы, в том числе:

- у АО «ГТЛК» воздушное судно Л-410 UVP-E320 – 3 ед. отражены в учете и отчетности согласно п.п.п.3.4.2 Учетной политики на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Учет договоров лизинга, заключенных до 2022г. определен Обществом в порядке операционного (эксплуатационного) лизинга. Информация раскрыта в пункте 4.4. Раздела 4 «Информация об учетной политике» письменных пояснений.
- у АО «СБЕРБАНК ЛИЗИНГ» автобус ГАЗ GAZelle NEXT – 1 ед., отражен в составе ППА по правилам ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по строке 11503 баланса в сумме 2 219 тыс. руб. Ставка дисконтирования не применялась, т.к. Лизингодателем процент доходности включен в состав арендных платежей. Данное условие указано в п.п.п. 3.4.4. Учетной политики.

7.1.3 Основные средства, полученные в безвозмездное пользование
от Министерства имущества Хабаровского края – 2 нежилых здания «Бомбоубежища» - имущество отражено в учете и отчетности на забалансовых счетах.

7.1.4 Капитальные вложения

В связи с применением ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в 2022 году начата капитализация расходов, связанных с капитальным ремонтом самолета L-410 №67040 в сумме 6 880,42 тыс. рублей. Данная сумма отражена по строке 11504 Баланса.
В связи с длительным циклом работ по данному ремонту окончательная капитализация будет завершена в 2023 году, после чего будет проведен анализ существенности затрат согласно Учетной политики.

7.2 Запасы (строка 1210)

Расшифровка представлена в табличной части Пояснения № 4 «Запасы» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.).
Согласно п.3.5.10 Учетной политики по состоянию на 31.12.2022 года выявлен факт не востребованности запасов в течение длительного (более 24 месяцев) промежутка времени. В связи с проведенным анализом был выявлен факт превышения их фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи и создан резерв под обесценивание запасов в сумме 511,56 тыс. руб.
По строке 1210 Запасы отражены за минусом резерва под обесценивание.

7.3. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Расшифровка представлена в табличной части Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)
Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность.
По состоянию на 31.12.2022 года создан резерв по сомнительным долгам в сумме 89 124,45 тыс. руб. По строке 12302 дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражена за минусом резерва.

7.4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370)

По состоянию на 31.12.2021г. согласно данным бухгалтерского баланса по строке 1370 был отражен непокрытый убыток в размере (217 831) тыс. руб.
В связи с переходом на ФСБУ 6/2020:

- произведен пересмотр СПИ основных средств, в связи с чем произведена корректировка амортизации за счет нераспределенной прибыли - по Дт.84 на сумму (3 208,7) тыс. руб., по Кт.84 на сумму 26 755,0 тыс. руб. Скорректированы разницы по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» на сумму 486,4 тыс. руб. и 77 «Отложенные налоговые обязательства» на сумму (5 195,6) тыс. руб.
- ОС, по стоимости ниже лимита, списаны за счет счета 84 в сумме (1 096,9) тыс. руб. Скорректированы разницы на сумму (107,7) тыс. руб.

После перехода на ФСБУ 6/2020 непокрытый убыток по счету 84 составил (200 199) тыс. руб.
В 2022 году по Кт. счета 84 проведены следующие операции:

- отражена прибыль за 2022 год – 14 336 тыс. руб.
- отражена корректировка безвозмездно полученного имущества по рекомендациям аудиторов – 17 673 тыс. руб.
- отражено списание добавочного капитала при реорганизации – 34 662 тыс. руб.
- отражено изменение уставного капитала при реорганизации путем урегулирования во вступительном балансе АО «Хабаровские авиалинии» – 146 982 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022г. нераспределенная прибыль составила 13 454 тыс. руб.

7.5. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Расшифровка представлена в табличной части Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

В кредиторскую задолженность покупателей и заказчиков по строке 15202 включены доходы, полученные от предварительной продажи авиабилетов, учтенные на счете 98.08 в сумме 33 903,30 тыс. руб.

7.6. Затраты на производство

Расшифровка представлена в табличной части Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)
Пояснения 6. Затраты на производство

7.7. Доходы будущих периодов (стр.1530)

- в 2022 году из краевого бюджета выделена субсидия на приобретение топлива «под северный завоз» для аэропортов Охотск, Николаевск-на-Амуре, Аян, Нелькан, Чумикан, которая формирует доход, связанный с оказанием транспортных услуг на внутренних местных воздушных линиях в 2022-2023 гг. в сумме 102 972, 35 тыс. руб.
- в 2022 году из краевого бюджета выделена субсидия на возмещение затрат на ремонт АиК для ВС в сумме 2 701,41 тыс. руб., которая сформирует доход при оказании данных услуг ООО «РДА» в 2023 году.
- в 2022 году из краевого бюджета выделена субсидия на возмещение затрат по поставке АиК для ВС в сумме 15 112,29 тыс. руб., которая сформирует доход при закрытии договора поставки ООО «Алькор» в 2023 году.
- амортизационные отчисления по безвозмездно полученному имуществу в сумме 1 068,75 руб.

7.8. Оценочные обязательства (стр. 1540)

Расшифровка представлена в табличной части Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)
Пояснения 7. Оценочные обязательства.
По состоянию на 31.12.2022 года сформировано оценочное обязательство по судебным делам с неблагоприятным исходом на общую сумму 66 321,52 тыс. руб. по следующим контрагентам:
- Федоров И.Ю. – в сумме 33, 3 тыс. руб. (дело №2-1084/2022);
- Меламуд К.А. – в сумме 50,0 тыс. руб. (дело №13-1955/2022);
- АГА (А) ФГУП – в сумме 454,3 тыс. руб. (дело №А40-198679/2022);
- Ютэйр Инжиниринг – в сумме 65 783,8 тыс. руб. (дело №А70-16666/2022, дело №А70-28013/22, дело №А70-24139/22).

По состоянию на 31.12.2022 года сформировано оценочное обязательство по предстоящим отпускам работников с учетом страховых взносов в сумме 68 520,12 тыс. руб.

7.9. Доходы от основных видов деятельности (строка 2110)

№ п/п	Вид дохода	
		2022 год
1	2	3
1.	**Выручка**	
1.1.	Авиа ГСМ сторонним организациям	18 534
1.2.	Автотранспорт	251
1.3.	Агентские услуги	3 054
1.4.	Агрегат подогрева	3 225
1.5.	Аренда ОПФ	31 712
1.6.	Аэровокзал	7 311
1.7.	Багажная	20 671
1.8.	Базовая стоянка на аэродроме	3 311
1.9.	Буксировка	14
1.10.	Взлет-посадка	36 554
1.11.	Временная стоянка на аэродроме	323
1.12.	Вылет-встреча	192
1.13.	Выручка гостиницы	13
1.14.	Выручка ПАНХ	325 186
1.15.	Грузовая	22 306
1.16.	Доставка груза	4
1.17.	Доставка пассажиров к/от ВС	2 682
1.18.	Доставка экипажа к/от ВС	423
1.19.	Медицинское обслуживание диспетчерского состава Центра ОВД	248
1.20.	Медицинские услуги (Без НДС)	406
1.21.	Обеспечение Авиа ГСМ	3 228
1.22.	Обеспечение авиац. безопасности	20 650
1.23.	Обработка грузов	3 276
1.24.	Обслуживание пассажиров	17 743
1.25.	Открытие, закрытие багажных дверей	307
1.26.	Очистка от снега и льда-одноэтапная обработка с использованием установки УПО-8 и применением ПОЖ	87
1.27.	Пассажирская	448 533
1.28.	Пассажирские сборы	4 062

1.29..	Пассажирские сборы (ж/д)	145
1.30.	Почтовая	40 747
1.31.	Предоставление и установка "конусов безопасности"	369
1.32.	Прием-выпуск	2 727
1.33.	Прочие по сторонним организациям, физическим лицам	13
1.34.	Раскачка топлива	457
1.35.	Страхование	78
1.36.	Техническое обслуживание ВС	12 041
1.37.	Сверхнормативная стоянка	7
1.38.	Услуги телефонной связи	64
1.39.	Эксплуатационное содержание зданий, помещений	275
1.40.	Электроэнергия	455
	Итого	**1 031 684**

7.10. Прочие доходы и расходы, отраженные в отчете о финансовых результатах по строкам 2220, 2340, 2350:

№ п/п	Вид дохода (расхода)		
		2022 год	**2021 год**
1	2	3	4
1.	**Прочие доходы**		
1.1.	Возврат переплаты по налогам за прошлые года	1 245	0
1.2.	Восстановление резерва по сомнительным долгам	45 255	31 350
1.3.	Восстановление резерва по оценочным обязательствам (отпускам)	13 909	11 173
1.4.	Доходы, связанные с безвозмездным получением ОС (амортизация)	3 206	16 735
1.5.	Безвозмездная передача ОС	0	237 430
1.6.	Доходы от реализации ОС	49	0
1.7.	Доходы от выбытия ОС	101	0
1.8.	Доходы от реализации товарно-материальных ценностей, прочего имущества	714	3 710
1.9.	Доходы от списания кредиторской задолженности по кредитному договору	0	70 601
1.10.	Излишки, выявленные в ходе инвентаризации	338	3 361
1.11.	Курсовые разницы	0	380
1.12.	Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	188	76 687
1.13.	Проценты к получению (Р/С)	4 247	1 200
1.14.	Доходы, связанные с полученной субсидией	940 055	700 436
1.15.	Сумма акциза, подлежащая возврату из бюджета	111 729	16 111
1.16.	Сумма кредиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	1 182	3 803
1.17.	Поступления в возмещение причиненных организации убытков (в т.ч. штрафы, пени,	107	332

	неустойки, госпошлина в суде)		
1.18.	Штрафы за обмен, возврат авиабилетов	2 021	1 278
1.19.	Штрафы за несвоевременное исполнение обязательств по договорам	115	0
1.20.	Прочие	72	68
	Итого	**1 124 533**	**1 174 697**
2.	**Прочие расходы**		
2.1.	Административные штрафы	413	466
2.2.	Возврат федеральной / краевой субсидии	149	0
2.3.	Возмещение ущерба по претензии, по решению суда, по предписанию	2 021	1 689
2.4.	Госпошлина (судебная, за регистрация ЮЛ, за регистрация ВС)	526	304
2.5.	Задолженность, сформированная по решению суда	0	7 747
2.6.	Премия	209	0
2.7.	Курсовые разницы	8	322
2.8.	Материальная помощь	823	193
2.9.	Спонсорская помощь	60	0
2.10.	Обеспечение нормальных условий труда (COVID-19)	196	413
2.11.	Резерв под обесценение запасов	512	0
2.12.	Отчисления в оценочные резервы (резерв по сомнительным долгам)	91 074	60 586
2.13.	Отчисления в оценочные резервы (судебные дела с неблагоприятным исходом)	66 322	0
2.14.	Амортизация по ОС, переданным безвозмездно	0	14 004
2.15.	Расходы по безвозмездной передаче ОС	1 751	217 721
2.16.	Расходы по безвозмездной передаче товаров	180	0
2.17.	Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	1 209	6 418
2.18.	Расходы по реализации, списанию товарно-материальных ценностей	0	3 562
2.19.	Расходы по списанию ТМЦ (спецодежда)	271	0
2.20.	Списание НДС на прочие расходы, ранее принятый к вычету	0	644
2.21.	Списание дебиторской задолженности по сроку исковой давности	382	0
2.22.	Расчеты по пассажирским претензиям	77	0
2.23.	Убытки, пени, штрафы, неустойки по решению суда , госпошлина по хозяйственным, кредитным договорам	20	12
2.24.	Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	31 415	7 453
2.25.	Услуги банков	3 476	3 785
2.26.	Рекламные расходы	337	0
2.27.	Прочие расходы	617	1 844
	Итого	**202 048**	**328 695**
3.	**Управленческие расходы**		
3.1.	Амортизация ОС	3 630	4 791
3.2.	Аренда земли	709	600
3.3.	Аренда каналов связи	0	131
3.4.	Спецодежда	127	0

3.5.	Малоценное оборудование и запасы	642	0
3.6.	Водоснабжение / канализация	234	276
3.7.	Госпошлина	100	10
3.8.	Доставка груза	258	151
3.9.	Заправка,ремонт картриджей	86	30
3.10.	Канцелярские расходы	388	281
3.11.	Курсы повышения квалификации	1 295	259
3.12.	Материальные расходы	428	1 025
3.13.	Медицинский осмотр работников / медстрахование	14	52
3.14.	Налог на имущество	96	3 327
3.15.	Нотариальные услуги	70	17
3.16.	Обслуживание компьютерных программ / Оргтехника (пп.3 п. 1 ст 254НК)	925	1 225
3.17.	Обязательный аудит	245	256
3.18.	Оплата труда	85 992	64 671
3.19.	Отопление	7 786	1 419
3.20.	Пожарная и сторожевая охрана	1 153	1 623
3.21.	Почтово-телеграфные расходы	303	199
3.22.	Приобретение наставлений, технологий, нормативной, полетной документации и др.	328	339
3.23.	Проезд в командировку	475	598
3.24.	Проживание в командировке	806	638
3.25.	Расходы на консультационные и иные аналогичные услуги	447	0
3.26.	ГСМ в пределах норм, естественная убыль по норме	480	260
3.27.	Прочие расходы производственного характера (содержание помещений)	0	156
3.28.	Сертификация и лицензирование	204	43
3.29.	Реклама	0	371
3.30.	Северная льгота работников	9	237
3.31.	Сертификационное сопровождение, обеспечение	138	177
3.32.	Страховые взносы, взносы в ФСС от НС и ПЗ	26 263	18 993
3.33.	Суточные	236	256
3.34.	Текущий ремонт зданий, сооружений	2 730	183
3.35.	Электроэнергия	683	361
3.36.	Услуги связи	1 056	798
3.37	Списание расходных материалов, запчастей	345	197
3.38	Услуги грузового склада по обработке грузов	813	380
3.39	Услуги по оценке имущества	24	213
3.40	Обеспечение нормальных условий труда (питьевая вода)	92	57
3.41.	Лабораторный анализ авиаГСМ	214	0
3.42.	Хозяйственные расходы	62	0
3.43.	Прочие расходы	247	235
	Итого	**140 133**	**104 835**

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют, а именно:
- События, подтверждающие существование на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.
В 2022г. в период формирования отчета решения о выплате дивидендов не принималось.

Согласно пункту 4.6.1 Устава в 2023 году будет сформирован резервный фонд путем отчисления в размере 5% от чистой прибыли по результатам 2022 года.

18.01.2023 между АО "АВРОРА ФИНАНС" и Хабаровским краем в лице Министерства имущества Хабаровского края заключено акционерное соглашение в отношении АО "Хабаровские авиалинии". К предмету соглашения относится порядок осуществления акционерами их корпоративных и иных прав в связи с управлением Обществом.

30.01.2023г. перешло право собственности от Автономной некоммерческой организации «Агентство привлечения инвестиций и развития инноваций Хабаровского края» к Акционерному обществу «АВРОРА ФИНАНС» на акции обыкновенные номинальной стоимостью 1 000,00 рублей в количестве 173 249 штук.

9. Непрерывность деятельности

Санкционная политика в отношении России, проводимая США, Евросоюзом и некоторыми другими странами, с целью дестабилизации экономической и политической ситуации в России и связанные с ней последствия (повышение ставок по привлечению заемных средств, снижение курса рубля и другие затруднения) несущественно повлияли на выручку Общества. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.
Руководство Общества полагает, что в дальнейшем развитие ситуации с пандемией COVID-19 и экономические санкции не окажут значительного влияния на непрерывность деятельности Общества в течение ближайших 12 месяцев. Руководство не располагает информацией о событиях, которые негативно могли бы повлиять на непрерывность деятельности.
Общество не предполагает прекращать свою деятельность.

10. Информация об условных активах и обязательствах хозяйственной деятельности предприятия

8.1. Расшифровка представлена в табличной части Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) Пояснения 7. Оценочные обязательства.

11. Прочая информация

9.1. В отношении бухгалтерской отчетности за 2022 год:

В 2022 году КГУП «Хабаровские авиалинии», АО «Хабаровские авиалинии» являлись получателем бюджетных средств (субсидии) из федерального и краевого бюджета.

12. Информация о государственной помощи

Краевой бюджет. Основание для перечисления бюджетных ассигнований.	**Получено денежных средств в 2022 г.**
Постановление Правительства Хабаровского края от 5 июня 2013 г. №150-пр	
О предоставлении субсидии из краевого бюджета организациям воздушного транспорта в целях возмещения недополученных доходов в связи с осуществлением воздушной перевозки пассажиров по специальному тарифу на местных воздушных линиях Хабаровского края	**10 316 232,50**
Постановление Правительства Хабаровского края от 31 декабря 2019 г. № 598-пр	
О предоставлении льготного проезда гражданам, постоянно проживающим в районах Крайнего севера и местностях, приравненных к районам Крайнего севера, не имеющих круглогодичного наземного регулярного пассажирского транспортного сообщения с г. Хабаровском и г. Николаевском-на-Амуре	**105 638 179,00**
Постановление Правительства Хабаровского края от 25 декабря 2015 г. № 468-пр	
Об утверждении порядка предоставления субсидий из краевого бюджета юридическим лицам на финансовое обеспечение затрат на организацию внутренних местных воздушных перевозок, осуществляемых на воздушных судах, приобретенных по договорам лизинга	**196 230 930,00**
Постановление Правительства Хабаровского края от 28 октября 2021 г. № 521-пр	
О порядке предоставления субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги по транспортному обслуживанию населения Хабаровского края воздушным транспортом в межмуниципальном сообщении	**711 654 850,00** **20 269 480,00 за 2020 год**
Постановление Правительства Хабаровского края от 14 сентября 2015 г. № 293-пр	
О мерах по реализации программы Хабаровского края «Повышение мобильности трудовых ресурсов»	**14 000 000,00**
Всего субсидий из краевого бюджета	**1 058 109 671,50**
Федеральный бюджет. Основание для перечисления бюджетных ассигнований.	**Получено денежных средств в 2022 г.**
Постановление Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2017 г. № 1665	
О предоставлении субсидии из федерального бюджета на возмещение организациям недополученных доходов от предоставления услуг по аэропортовому и наземному обеспечению полетов воздушных судов пользователей воздушного пространства, освобожденных в соответствии с законодательством Российской Федерации от платы за них	**1 874 009,38**
Постановление Правительства Российской Федерации от 27 апреля 2022 г. № 761	
Об утверждении правил предоставления в 2022 году субсидий из федерального бюджета российским авиакомпаниям для возмещения операционных расходов на осуществление перевозок по внутренним воздушным линиям в условиях внешнего санкционного воздействия	**6 022 560,00**
Всего субсидий из федерального бюджета	**7 896 569,38**
	1 066 006 240,88

13.Текущий налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
Способ определения величины текущего налога на прибыль в рамках применения ПБУ18/02 - балансовым методом с отражением в учете ПР и ВР.
Информации о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.
Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными налогового учета и данным налоговых деклараций составила:
в КГУП «Хабаровские авиалинии» за период январь-февраль 2022г. – 4 550,3 тыс. рублей;
в АО «Хабаровские авиалинии» за период март-декабрь 2022г. – 129 505,7 тыс. рублей.
Уменьшение прибыли за счет убытков прошлых лет в размере 50% от суммы прибыли текущего года составило:
в КГУП «Хабаровские авиалинии» за период январь-февраль 2022г. – 2 275,2 тыс. руб.
в АО «Хабаровские авиалинии» за период март-декабрь 2022г. – 53 498,5 тыс. руб.
Ставка налога на прибыль в 2022г. составляла 20%.
Суммы начисленного налога на прибыль по данным налоговых деклараций за 2022год составили:
в КГУП «Хабаровские авиалинии» за период январь-февраль 2022г. – 455,0 тыс. рублей;
в АО «Хабаровские авиалинии» за период март-декабрь 2022г. – 15 201,4 тыс. рублей.

14. Прибыль на акцию.

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров-владельцев обыкновенных акций. Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.
Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию тыс. руб.

Наименование показателя	**2022 год**	**2021 год** (информация отсутствует, так как преобразование в АО осуществлено в 2022г.)
Чистая прибыль (убыток) за отчетный год	14 336 тыс. руб.	-
Обыкновенных акций в обращении в	692 992	-

течение отчетного года, шт.		
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию руб. (ЧП/акции в обращении)	20,69 руб.	-

Показатель базовая прибыль (убыток) на одну акцию, не отображен в бухгалтерской финансовой отчетности за 2022г. (Отчет о прибылях и убытках), в связи с тем, что данный показатель меньше 1 тыс. руб.
Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась, в связи с отсутствием факторов, дающих разводненный эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

15. Размер вознаграждений основному управленческому персоналу в отчетном периоде

(тыс. руб.)

		2022 г.
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	19 581,88
2	а) краткосрочные вознаграждения, в том числе: -оплата труда - отпускные - премии - прочие выплаты	 14 209,60 1 836,65 1 940,15 1 595,48
3	Начисления на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и фонды	5 879,44

Иных выплат и вознаграждений связанным сторонам не осуществлялось.

31.03.2023

Генеральный директор АО «Хабаровские авиалинии» _____ Фраймович А.В.