# Пояснения
# к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
# за 2022 год

*ООО «Авиакомпания «Амур»*

31 января 2023 года

# СОДЕРЖАНИЕ

**I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ..... 3**

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

**II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ..... 4**

1. Информация об изменении учетной политики ..... 5
2. Вступительные и сравнительные данные ..... 5
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства ..... 7

**III. РАСШИФРОВКА ВАЖНЕЙШИХ СТАТЕЙ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ..... 7**

1. Основные средства ..... 7
2. Учет объектов аренды ..... 12
3. Капитальные вложения и незавершенные капитальные вложения ..... 18
4. Материально-производственные запасы ..... 19
5 Запасы в залоге ..... 24
6 Дебиторская и кредиторская задолженность ..... 24
*Дебиторская задолженность ..... 24*
*Кредиторская задолженность ..... 26*
7. Прочие обязательства ..... 28
8. Денежные средства и денежные эквиваленты ..... 28
9. Расходы будущих периодов ..... 28
10. Заемные средства ..... 29
11. Оценочные обязательства ..... 29
12. Уставный капитал ..... 29
13. Добавочный капитал ..... 30
14. Резервный капитал ..... 30
15. Чистые активы ..... 30

**IV. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ..... 30**

1. Выручка Общества ..... 30
2. Расходы организации ..... 31
3. Прочие доходы и расходы ..... 32
4. Совокупный финансовый результат ..... 33

**V. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ..... 33**

**VI. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ..... 34**

1. Налог на прибыль ..... 34
2. Другие налоги ..... 37

**VII. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ..... 38**

1. Государственная помощь ..... 38
2. Информация о связанных сторонах ..... 38
3. **Информация об экологической деятельности предприятия** ..... 43
4. Информация об условных активах и обязательствах ..... 43
5. События после отчетной даты ..... 43
6. Информация о рисках хозяйственной деятельности ..... 43
8. Информация по прекращаемой деятельности ..... 45
9. Информация о событиях, связанных с геополитической обстановкой ..... 45

**ПОЯСНЕНИЯ**
**К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**
ООО «Авиакомпания «Амур»

## I. Общие сведения

### 1. Общая информация об Организации

**Полное наименование фирмы:** Общество с ограниченной ответственностью «Авиационная компания «Амур»
**Организационно-правовая форма согласно КОПФ:** 12300 - Общества с ограниченной ответственностью
**Код собственности согласно КФС:** 16 - Частная собственность
**Юридический адрес:** 680014, Хабаровский край, г. Хабаровск, Восточное шоссе, 10
**Фактический (почтовый) адрес:** 680014, Хабаровский край, г. Хабаровск, Восточное шоссе, 10

**Дата государственной регистрации:** 19.11.2012
**Уставный капитал предприятия составляет**: 10 000 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.
**Состав участников:** Акционерное общество «Артель старателей «Амур» (100% уставного капитала) ИНН 2708000604.

**На 31 декабря 2022 г., а также на дату подписания отчетности конечными контролирующими бенефициарами Общества являются граждане РФ:**

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

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

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

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

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

Ведение бухгалтерского и налогового учета и предоставление бухгалтерской и налоговой отчетности осуществляется ООО «Амур Золото» по договору возмездного оказания услуг от 01.02.2019г, действие которого пролонгируется пока одна из сторон не менее чем за 30 дней не уведомит письменно другую сторону о его расторжении. В целях исполнения договора возмездного оказания услуг от 01.02.2019г главный бухгалтер ООО «Амур Золото» наделен соответствующими полномочиями на основании доверенностей: № 20 от 03.12.2021г., № 21 от 03.12.2021г., № 37 от 15.12.2022г.

Организация применяет общий режим налогообложения.

Общество не имеет дочерних обществ.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2022 году не было.

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

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

Генеральный директор с 02.12.2017 – Ливицкий Андрей Владимирович.

Функции единоличного исполнительного органа осуществляет генеральный директор.

### 3. Информация о численности персонала Организации

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 57 человек. Численность на отчетную дату (31.12.2022) составила 58 человек.

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

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом

Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н, приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

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

## 1. Информация об изменении учетной политики

Учетная политика Общества утверждена приказом генерального директора.

В 2022 году Обществом внесены изменения в Учетную политику, в связи с вступлением в законную силу новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета:

1. По учету основных средств Обществом применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются ретроспективно в упрощенном порядке с допущением не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному в соответствии п. 48, 49 ФСБУ 6/2020. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020;

2. По учету капитальных вложениях Обществом применяется политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно, в части сопряженной с применением ФСБУ 6/2020 с применением ограниченной ретроспективы. (п. 25, 26 ФСБУ 26/2020)

3. По учету полученного за плату во временное пользование имущества применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются ретроспективно в упрощенном порядке (альтернативно) путём единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 г. (на конец периода, предшествующего отчетному) за счет нераспределенной прибыли с учетом положений п. 50 ФСБУ 25/2018.

## 2.Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерской отчетности на начало отчетного года сформированы с корректировками данных. В целях отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 и приведение сопоставимых данных в Бухгалтерской отчетности за 2022 год, осуществлены корректировки Бухгалтерского баланса (таблица 1):

***Таблица 1***

*Тыс. руб.*

| Корректировка данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022г | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| № п/п | Наименование показателя | Код | Данные предыдущей отчетности за 2021 год, тыс. руб. | Данные текущей отчетности за 2022 год, тыс. руб. | Изменения | В результате перехода на ФСБУ 6/2020 | В результате перехода на ФСБУ 25/2018 | Обоснование |
| | | | На 31 декабря 2021 г | На 31 декабря 2021 г | На 31 декабря 2021 г | | | |
| | АКТИВ | | | | | | | Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 |
| 1 | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | | | |
| 2 | Основные средства | 1150 | 38 705 | 108 838 | 70 133 | 62 699 | 7 434 | |
| 3 | в том числе: Авансы выданные на приобретение внеоборотных активов | 1151 | 1 933 | 2 933 | 1 000 | 1 000 | | |
| 4 | Отложенные налоговые активы | 1180 | 17 302 | 24 097 | 6 795 | 4 014 | 2 781 | |
| 5 | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 9 568 | 206 | -9 362 | -9 362 | | |
| 6 | Итого по разделу I | 1100 | 65 575 | 133 141 | 67 566 | 57 351 | 10 215 | |
| 7 | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | | | |
| 8 | Запасы | 1210 | 8 996 | 2 612 | -6 384 | -6 384 | | |
| 9 | в том числе: Авансы выданные на приобретение товарно-материальных ценностей | 1211 | 1 206 | 206 | -1 000 | -1 000 | | |
| 10 | Дебиторская задолженность | 1230 | 16 519 | 16 506 | -13 | | | Приведение сопоставимых данных |
| 11 | Прочие оборотные активы | 1260 | 13 919 | 2 380 | -11 539 | -11 539 | | Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 |
| 12 | Итого по разделу II | 1200 | 39 434 | 21 498 | -17 936 | 17 923 | | |
| 13 | БАЛАНС | 1600 | 105 341 | 154 971 | 49 630 | | | |
| | ПАССИВ | | | | | | | |
| 14 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), | 1370 | -58 627 | -32 625 | 26 002 | 23 950 | 2 052 | |
| 15 | Итого по разделу III | 1300 | 72 445 | 98 447 | 26 002 | 23 950 | 2 052 | |
| 16 | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | | |
| 17 | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 92 | 13 475 | 13 383 | 12 654 | 729 | |
| 18 | Прочие обязательства | 1450 | 0 | 8 670 | 8 670 | | 8 670 | |
| 19 | Итого по разделу IV | 1400 | 92 | 22 145 | 22 053 | 12 654 | 9 399 | |
| 20 | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | | |
| 21 | Кредиторская задолженность | 1520 | 16 931 | 18 506 | 1 575 | | 1 588 | Приведение сопоставимых данных в сумме -13 тыс. руб. |
| 22 | Итого по разделу V | 1500 | 32 804 | 34 379 | 1 575 | | | |
| | БАЛАНС | 1700 | 105 341 | 154 971 | 49 630 | | | |

### 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанных со строительством объектов основных средств, а также на приобретение внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1151. На 31 декабря 2022 г. составляют 7 765 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года 2 933 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года 625 тыс. руб.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты на приобретение товарно-материальных ценностей отражаются в бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы» по строке 1211 и на 31 декабря 2022 г. составляют 1 894 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года 206 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года 170 тыс. руб.

Прочие суммы выданных авансов и предварительной оплаты отражены в составе краткосрочной дебиторской задолженности с учетом НДС.

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

## III. Расшифровка важнейших статей форм бухгалтерской отчетности

### 1.Основные средства

**Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства».**

Ретроспективно в упрощенном порядке – с пересчетом в отчетности показателей только на начало года, в котором осуществляется переход, (с ограниченной ретроспективой) были пересчитаны по новым правилам данные за предыдущие периоды и таким образом, как будто стандарт применялся всегда, при этом скорректированы только входящие данные по ОС на 31.12.2021 после закрытия годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год в межотчетный период между 31.12.2021г. и 01.01.2022г. Балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации и обесценения (48 ФСБУ 6/2020).

Пересмотрены следующие элементы амортизации:

-ликвидационная стоимость рассчитана в соответствии с п 30 ФСБУ 6/2020. По воздушным судам, двигателя, винтам, прочему вспомогательному оборудованию расчет ликвидационной стоимости производился исходя из веса металлолома и рыночной цены за металлолом на дату перехода;

-способы начисления амортизации. По объектам ОС таким как двигатели и винты, а также компоненты ОС к соответствующим объектам, был пересмотрен способ начисления амортизации с линейного на пропорционально налету часов. По остальным объектам ОС способ начисления амортизации остался прежним – линейным.

-сроки полезного использования пересмотрены и установлены исходя из планов использования объектов, ожидаемого физического износа и ожидаемого морального

устаревании. За основу взят срок полезного использования объекта, указанный в технической документации к нему, а также с учетом других факторов, которые могут существенно повлиять на срок экономически эффективного использования объекта ОС.

Объекты РБП в виде (капитальных) ремонтов, организации и проведение работ по исследованию ТС (транспортных средств) и агрегатов ТС, техническое обслуживание ВС (воздушных судов), продления межремонтных ресурсов ВС, двигателей и винтов, продлевающие срок службы объектов ОС, реклассифицированы на дату перехода в объекты основных средств с отдельными инвентарными номерами как компоненты ОС при выполнении следующих критериев существенности: стоимости расходов более 190 тыс. руб. , частотой проведения работ более 12 мес. При выполнении реклассификации проводились следующие процедуры: идентифицировался расход этой группы РБП с конкретным объектом группы (и его инв. №) или объектом ОС, определялась первоначальная стоимость конкретной компоненты ОС, признаваемой на 01 счете (в случае отнесения стоимости объекта РБП на несколько объектов ОС), устанавливалось СПИ компонентов ОС, как СПИ соответствующего ОС, исходя из частоты проведения ремонта. (10 ФСБУ 6/2020).

**Признание и последующая оценка основных средств**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых на счете 01 «Основные средства», необходимо единовременное выполнение условий, установленных пунктом п. 4 ФСБУ 6/2020, Рекомендация Р-51/2014-ОК Маш «Затраты на капитальный ремонт основных средств».

Затраты на приобретение, создание, подготовку к использованию основных средств принимаются к учету в момент их отнесения на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы).

Единица учета ОС, в т. ч. капитальные ремонты, организации и проведение работ по исследованию ТС (транспортных средств) и агрегатов ТС, техническое обслуживание ВС (воздушных судов), продления межремонтных ресурсов ВС, двигателей и винтов (в том числе с учетом согласования доказательной документации)
с частотой более 12 месяцев , учет ОС ведется отдельно по каждому инвентарному объекту (п. 10, 11 ФСБУ 6/2020)

Приобретенные активы, оприходованные на склад, но не подготовленные к использованию, не доведенные до готовности к эксплуатации, не принимаются к учету в качестве объектов основных средств, а принимаются в качестве вложений во внеоборотные активы.

**Классификация ОС по видам и группам.**

Основные средства классифицируются по следующим видам:
- машины и оборудование, кроме офисного;
- офисное оборудование;
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости (воздушные суда);
- другие виды основных средств (Расходы на капитальные ремонты, организации и проведение работ по исследованию ТС (транспортных средств) и агрегатов ТС, техническое обслуживание ВС (воздушных судов), продления межремонтных ресурсов ВС, двигателей и винтов (в том числе с учетом согласования доказательной документации);

- право пользования активами, относящимися к зданиям;
- право пользования активами, относящимися к сооружениям;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- инвестиционная недвижимость.

**Отнесение ОС к несущественным активам для отражения в бухгалтерской отчетности** (в т.ч. капитальных ремонтов, организации и проведение работ по исследованию ТС (транспортных средств) и агрегатов ТС, техническое обслуживание ВС (воздушных судов), продления межремонтных ресурсов ВС, двигателей и винтов (в том числе с учетом согласования доказательной документации) с частотой более 12 месяцев.
ФСБУ 6/2020 не применяется к объектам стоимостью ниже установленного лимита в размере 40 000,00 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены . Стоимостной лимит проверяется ежегодно.( п. 5 ФСБУ 6/2020 Рекомендация Р-51/2014-ОК Маш «Затраты на капитальный ремонт основных средств»).

**Ликвидационная стоимость. (п.30 ФСБУ 6/2020)**
По воздушным судам, двигателя, винтам, прочему вспомогательному оборудованию расчет ликвидационной стоимости производится исходя из веса металлолома и рыночной цены за металлолом на отчетную дату.

**Порог существенности в целях классификации расходов на капитальный ремонт,** организации и проведение работ по исследованию ТС (транспортных средств) и агрегатов ТС, техническое обслуживание ВС (воздушных судов), продления межремонтных ресурсов ВС, двигателей и винтов (в том числе с учетом согласования доказательной документации)
(п. 10 ФСБУ 6/2020, п. 2 Рекомендации БМЦ Р-51/2014-ОК МАШ "Затраты на капитальный ремонт основных средств").

Расходы на капитальный ремонт, организации и проведение работ по исследованию ТС (транспортных средств) и агрегатов ТС, техническое обслуживание ВС (воздушных судов), продления межремонтных ресурсов ВС, двигателей и винтов (в том числе с учетом согласования доказательной документации) учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов при одновременном выполнении двух условий:
1) это плановые регулярные работы, которые должны проводиться с частотой более 12 месяцев (более операционного периода, превышающего 12 месяцев);
2) затраты на проведение таких работ являются существенными по величине. Уровень существенности устанавливается в 40 тыс. руб.

**Порядок последующей оценки ОС.**
Оценка ОС на отчетную дату производится по первоначальной стоимости. (п. 13-22 ФСБУ 6/2020)
Переоценка основных средств Обществом не производится.

**Способы оценки основных средств по группам:**

*Таблица 3*

| № п/п | Группа основных средств | Способ оценки основных средств |
|---|---|---|
| 1 | Машины и оборудование, кроме офисного | По первоначальной стоимости |
| 2 | Офисное оборудование | По первоначальной стоимости |
| 3 | Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости (воздушные суда) | По первоначальной стоимости |
| 4 | Другие виды основных средств | По первоначальной стоимости |

| | | |
|---|---|---|
| 5 | Право пользования активами, относящимися к зданиям | По первоначальной стоимости |
| 6 | Право пользования активами, относящимися к сооружениям | По первоначальной стоимости |
| 7 | Производственный и хозяйственный инвентарь | По первоначальной стоимости |
| 8 | Инвестиционная недвижимость | По первоначальной стоимости |

**Амортизация основных средств**

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств таких как двигатели, винты и компонент данных основных средств производится методом пропорционально количеству налета часов (по объему налета в натуральном выражении). (п. 34,36 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств, кроме двигателей, винтов и компонент данных основных средств, производится линейным способом исходя из установленного срока полезного использования. (п. 34,35 ФСБУ 6/2020)

Период начисления амортизации - Ежемесячно.

**Определение момента начала и прекращения амортизации .**
Начало начисления амортизации – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС в БУ. Прекращение начисления амортизации – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания ОС в БУ.( п. 33 ФСБУ 6/2020)

Порядок и критерии проверки элементов амортизации объектов ОС. (п. 37 ФСБУ 6/2020)

Проверка элементов амортизации основных средств проводится при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации и в рамках годовой инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Изменение элементов амортизации осуществляется при превышении установленных критериев существенности:
- изменения срока полезного использования или ликвидационной стоимости более, чем на 5% от первоначального срока полезного использования,
- распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования основного средства более, чем на 25% в зависимости от первоначального распределения по какому-либо периоду времени или по иным основаниям.

Наличие и движение основных средств, балансовая стоимость, результат от выбытия, обесценения амортизируемых основных средств представлена в таблице № 4.

**Основные средства** *Таблица 4*

**Наличие и движение основных средств**

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | В межотчетный период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | Выбыло объектов | | | | Переоценк | | | | | | |
| | | | первона-чальная стоимость | накоплен-ная аморти-зация | Поступило | Корректировка стоимости ГПА в связи с пересмотра сроков аренды | первона-чальная стоимость | накоплен-ная аморти-зация | начислено амортиза-ции | убыток от обесцене-ния | Первона-чальная стоимость | первона-чальная стоимость | Корректиров-ка амортизации в связи с применение м ФСБУ 6/2020 | Корректиров-ка амортизации в связи с применение м ФСБУ 25/2018 | Накоплен-ная аморти-зация | первона-чальная (балансов ая) стоимость | накоплен-ная аморти-зация |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2022 г. | 167 369 | (67 981) | 15 545 | 6 574 | (20 757) | 20 516 | (27 416) | - | - | | | | - | 168 731 | (74 881) |
| | 5210 | за 2021 г. | 106 591 | (69 050) | 11 004 | | (1 293) | 295 | (10 894) | - | - | 51 067 | 19 760 | (8 092) | - | 167 369 | (67 981) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 5201 | за 2022 г. | 34 245 | (11 067) | 10 402 | | (759) | 518 | (5 472) | - | - | | | | - | 43 889 | (16 021) |
| | 5211 | за 2021 г. | 24 261 | (15 657) | 10 762 | | (1 293) | 295 | (2 705) | - | - | 516 | 7000 | | - | 34 245 | (11 067) |
| Офисное оборудование | 5202 | за 2022 г. | 166 | (115) | - | | - | - | (24) | - | - | | | | - | 166 | (138) |
| | 5212 | за 2021 г. | 166 | (166) | - | | - | - | - | - | - | | 51 | | - | 166 | (115) |
| Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости (воздушные суда) | 5203 | за 2022 г. | 82 164 | (34 489) | - | | - | - | (4 599) | - | - | | | | - | 82 164 | (39 088) |
| | 5213 | за 2021 г. | 82 164 | (53 227) | - | | - | - | (8 189) | - | - | | 26 927 | | - | 82 164 | (34 489) |
| Другие виды основных средств (Расходы на проведение ремонта, ТО и техобслуживания) | 5204 | за 2022 г. | 35 314 | (14 218) | 5 143 | | (19 998) | 19 998 | (15 852) | - | - | | | | - | 20 459 | (10 072) |
| | 5214 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | | - | - | 35 314 | (14 218) | | - | 35 314 | (14 218) |
| Право пользования активами, относящимися к зданиям | 5205 | за 2022 г. | 14 668 | (7 757) | | 6 355 | - | - | (1 382) | - | - | | | | - | 21 023 | (9 139) |
| | 5215 | за 2021 г. | - | - | | - | - | - | | - | - | 14 668 | | (7 757) | - | 14 668 | (7 757) |
| Право пользования активами, относящимися к сооружения | 5206 | за 2022 г. | 569 | (335) | | 218 | - | - | (47) | - | - | | | | - | 787 | (382) |
| | 5216 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | | - | - | 569 | - | (335) | - | 569 | (335) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 5207 | за 2022 г. | 243 | - | - | - | - | - | (40) | - | - | | - | - | - | 243 | (40) |
| | 5217 | за 2021 г. | - | - | 243 | | - | - | - | - | - | | - | - | - | 243 | - |
| Инвестиционная недвижимость | 5220 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5230 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5230 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Строка 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2022г. по состоянию на 31.12.2022г. составляет 133 522 тыс. руб. и включает в себя: - остаточная стоимость основных средств в сумме 93 850 тыс. руб.;

- стоимость незавершенных капитальных вложений в сумме 31 907 тыс. руб.;
- авансы выданные на приобретение внеоборотных активов в сумме 7 765 тыс. руб.

Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств на текущую отчетную и предшествующую текущей отчетной отсутствует.

Переоценка основных средств обществом не производится.

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств на текущую отчетную и предшествующую текущей отчетной дате отсутствуют.

Основные средства, предоставленные Обществом за плату во временное пользование на текущую отчетную и предшествующую текущей отчетной дате отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге на текущую отчетную и предшествующую текущей отчетной дате отсутствуют.

Факт признания дохода в составе прибыли (убытка) сумм возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами отсутствует.

**2. Учет объектов аренды**

**Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018.**

Переход осуществлен ретроспективно в упрощенном порядке (альтернативно).
Общество выступает арендатором по всем заключенным договорам аренды и единовременно признало на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ25/2018 – 31 декабря 2021 года, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признано, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется стандарт, не пересчитаны. В целях применения ФСБУ 25//2018 стоимость права пользования активом принималось равной его справедливой стоимости (справедливая стоимость рассчитывается с начала действия договоров аренды на дату передачи объекта в аренду), а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор (Общество) привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.
Дисконтирование производилось с применением учетной ставки ЦБ РФ на дату расчета (пересмотра) обязательств по аренде, увеличенную на 5% - годовая ставка. Ставка дисконтирования в день рассчитывалась из годовой ставки по правилу сложных процентов по формуле:

(1+ГС)^(1/365)-1,
где ГС- годовая ставка.

СПИ права пользования активом подлежало пересмотру на 31 декабря 2022 года исходя из намерений Общества в продлении всех договоров аренды до конца 2031 года. В связи с этим, были пересмотрены права пользования активами и обязательства по аренде в разрезе каждого объекта аренды. Стоимость права пользования активом принималось равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по

ставке, по которой арендатор (Общество) привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Дисконтирование производилось по принципу, описанному в абзаце 3 настоящего пункта Пояснений.

**Признание права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде в отношении каждого предмета аренды.** (п. 10 ФСБУ 25/2018 п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018)

Признавать на дату предоставления предмета аренды ППА с одновременным признанием обязательства по аренде, за исключением случаев, когда:
• срок договора не более 12 мес.
• рыночная стоимость предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Условия применяются, если:
• договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды, отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости
• не предполагается субаренда.

**Признание арендных платежей в расходах арендатором, который не формирует ППА и обязательство по аренде**. Равномерно в течение срока аренды. (пп. «а», «б», абзацы 5, 6 п.11; п.12 ФСБУ 25/2018)

**Периодичность начисления процентов на обязательство по аренде**. Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате». (п. 19 ФСБУ 25/2018).

**Способы амортизации ППА**. СПИ устанавливается в соответствии с принятой учетной политикой в отношении схожих по характеру использования собственных ОС. (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018)

**Порядок определения СПИ права пользования активом**. Фактором для определения срока действия договора аренды является намерение организации в продлении договора аренды. (п. 11, 17 ФСБУ 25/2018)

Раскрытие информации по ФСБУ 25/2018 представлено в таблице № 5.

## Раскрытие информации по ФСБУ 25/2018

*Таблица № 5*

| **Требование ФСБУ 25/2018 по раскрытию информации** | **Наименование предмета аренды** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Технический домик ИАС общей площадью 92 кв.м. инв № 5275.** | **Технический домик № 1 размером 2400*6000 мм с перегор и двумя вход дверями, Инв№5294** | **Технический домик № 2 размером 2400*6000 мм , Инв№5295** | **Инженерный корпус, правое крыло, 3 этаж, площадь 170,9 кв.м.** | **Теплый склад инв. № 8788, литре Е, пом № 2, выделенный огороженный участок 50 кв.м.** | **Открытая площадка (склад, навес на улице) 56 кв.м.** |
| **Пункт 45. В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации подлежит раскрытию с учетом существенности:** | | | | | | |
| а) характер деятельности организации, связанной с договорами аренды; | Текущая производственная деятельность | | | | | |
| б) проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, тыс. руб.; | 1765 | 407 | 407 | 5811 | 836 | 317 |
| в) основание и порядок расчета процентной ставки; | Пункт 15 ФСБУ 25//2018, абз 2. Годовая ставка - учетная ставка ЦБ РФ, увеличенная на 5%. Ставка дисконтирования в день: (1+ГС)^(1/365)-1, где ГС- годовая ставка. | | | | | |
| г) допущения, использованные при определении переменных арендных платежей; | Отсутствует | Отсутствует | Отсутствует | Отсутствует | Отсутствует | Отсутствует |
| д) доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженност | Отсутствует | Отсутствует | Отсутствует | Отсутствует | Отсутствует | Отсутствует |

| **Требование ФСБУ 25/2018 по раскрытию информации**<br><br>и по аренде; | **Наименование предмета аренды** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Технический домик ИАС общей площадью 92 кв.м. инв № 5275.** | **Технический домик № 1 размером 2400*6000 мм с перегор и двумя вход дверями, Инв№5294** | **Технический домик № 2 размером 2400*6000 мм , Инв№5295** | **Инженерный корпус, правое крыло, 3 этаж, площадь 170,9 кв.м.** | **Теплый склад инв. № 8788, литре Е, пом № 2, выделенный огороженный участок 50 кв.м.** | **Открытая площадка (склад, навес на улице) 56 кв.м.** |
| е) затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации; | Отсутствует | Отсутствует | Отсутствует | Отсутствует | Отсутствует | Отсутствует |
| ж) потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды; | Отсутствует | Отсутствует | Отсутствует | Отсутствует | Отсутствует | Отсутствует |
| з) ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям); | Отсутствует | Отсутствует | Отсутствует | Отсутствует | Отсутствует | Отсутствует |

| Требование ФСБУ 25/2018 по раскрытию информации | Наименование предмета аренды | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Технический домик ИАС общей площадью 92 кв.м. инв № 5275.** | **Технический домик № 1 размером 2400*6000 мм с перегор и двумя вход дверями, Инв.№5294** | **Технический домик № 2 размером 2400*6000 мм , Инв.№5295** | **Инженерный корпус, правое крыло, 3 этаж, площадь 170,9 кв.м.** | **Теплый склад инв. № 8788, литре Е, пом № 2, выделенный огороженный участок 50 кв.м.** | **Открытая площадка (склад, навес на улице) 56 кв.м.** |
| и) иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений. | Отсутствует | Отсутствует | Отсутствует | Отсутствует | Отсутствует | Отсутствует |

| **Пункт 46. В бухгалтерской (финансовой) отчетности арендатора помимо предусмотренного пунктом 45 настоящего Стандарта подлежит раскрытию с учетом существенности:** | |
|---|---|
| а) факт использования арендатором права, предусмотренного пунктом 11 настоящего Стандарта, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется; | Отсутствует |
| б) в отношении права пользования активом - информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости); | Отсутствует |

| Требование ФСБУ 25/2018 по раскрытию информации | Наименование предмета аренды | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Технический домик ИАС общей площадью 92 кв.м. инв № 5275.** | **Технический домик № 1 размером 2400*6000 мм с перегор и двумя вход дверями, Инв№5294** | **Технический домик № 2 размером 2400*6000 мм , Инв№5295** | **Инженерный корпус, правое крыло, 3 этаж, площадь 170,9 кв.м.** | **Теплый склад инв. № 8788, литре Е, пом № 2, выделенный огороженный участок 50 кв.м.** | **Открытая площадка (склад, навес на улице) 56 кв.м.** |
| в) расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности, предусмотренной пунктом 11 настоящего Стандарта, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев; | | | | | Отсутствует | |
| г) затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; | | | | | Отсутствует | |

| д) информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде, тыс. руб. | **Наименование предмета аренды** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Технический домик ИАС общей площадью 92 кв.м. инв № 5275.** | **Технический домик № 1 размером 2400*6000 мм с перегор и двумя вход дверями, Инв№5294** | **Технический домик № 2 размером 2400*6000 мм , Инв№5295** | **Инженерный корпус, правое крыло, 3 этаж, площадь 170,9 кв.м.** | **Теплый склад инв. № 8788, литре Е, пом № 2, выделенный огороженный участок 50 кв.м.** | **Открытая площадка (склад, навес на улице) 56 кв.м.** |
| | Фактическая стоимость ППА и обязательства по аренде пересмотрены на 31.12.2022 года в сторону увеличения. | | | | | |
| | Стоимость арендованного имущества (ППА) за вычетом накопленной амортизации на 31.12.2022г. составляет: | | | | | |
| | 2 128 | 619 | 619 | 7 449 | 1 068 | 405 |
| | Обязательство по аренде (без учета процентов и НДС) на 31.12.2022г.: | | | | | |
| | 2 797 | 644 | 644 | 9 210 | 1 324 | 503 |

| Требование ФСБУ 25/2018 по раскрытию информации | Наименование предмета аренды | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Технический домик ИАС общей площадью 92 кв.м. инв № 5275.** | **Технический домик № 1 размером 2400*6000 мм с перегор и двумя вход дверями, Инв№5294** | **Технический домик № 2 размером 2400*6000 мм , Инв№5295** | **Инженерный корпус, правое крыло, 3 этаж, площадь 170,9 кв.м.** | **Теплый склад инв. № 8788, литре Е, пом № 2, выделенный огороженный участок 50 кв.м.** | **Открытая площадка (склад, навес на улице) 56 кв.м.** |
| **Пункт 47. В бухгалтерской (финансовой) отчетности арендодателя помимо предусмотренного пунктом 45 настоящего Стандарта подлежит раскрытию с учетом существенности:** | | | | | | |
| а), б), в), г), д), е), ж), з) | Не подлежит раскрытию в связи с отсутствием фактов сдачи в аренду имущества Общества | | | | | |

## 3. Капитальные вложения и незавершенные капитальные вложения

По строке 1150 «Основные средства» отражаются также затраты по незавершенным капитальным вложениям.

Капитальные вложения учитываются на счете 08 «Внеоборотные активы» в соответствии с положениями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Единицей учета внеоборотных активов является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Балансовая стоимость, результат от выбытия, обесценения и движения капитальных вложений представлена в таблице 6:

*Таблица 6*

| Незавершенные капитальные вложения | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Изменения за период | | | | |
| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Реклассифицировано из МПЗ в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | Обесценение | На конец периода |
| Незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости - всего | 5240 | за 2022 г. | 6 517 | 6 399 | 47 510 | | (22 120) | - | 31 907 |
| | 5250 | за 2021 г. | 325 | | 10 880 | (325) | (10 762) | - | 118 |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Капитальный ремонт двигателя АИ-24ВТ № Н404ВТ037 | 5249 | за 2022 г. | - | - | 10 417 | - | - | - | 10 417 |
| | 5259 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - |

## 4. Материально-производственные запасы

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

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

***Правила признания материально-производственных запасов***

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

Запасами являются:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Если материально-производственные запасы имеют один номенклатурный номер и в соответствии с Учетной политикой подлежат раздельному учету, такие единицы материально-производственных запасов считаются различными номенклатурными позициями.

**Раскрытие информации в отчетности**

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

а) балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;

б) сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;

в) в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов;

г) балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;

д) способы расчета себестоимости запасов;

е) последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);

ж) авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

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

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

По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество определяет величину снижения стоимости материальных ценностей и создает резерв под обесценение по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Расчет величины снижения балансовой стоимости материальных ценностей основан на оценке периода оборачиваемости и перспектив использования материальных ценностей с учетом уровня существенности стоимости запасов с определением нижнего порога стоимости запасов, которые не рассматривается для создания резерва.

Для целей создания резерва, проверке на обесценение подвергаются запасы, учитываемые на счетах 10 «Материалы и 41 «Товары».

Резервированию подлежат следующие виды запасов:

- запасы, не пригодные для использования в производстве, вследствие частичной утраты потребительских свойств, в том числе физически или морально устаревшие;

- запасы, не утратившие своих потребительских свойств, которые не используются в целях, для которых были приобретены, не востребованы производством;

- запасы, не утратившие своих потребительских свойств и подлежащие использованию в целях, для которых были приобретены, но стоимость которых на момент приобретения была значительно выше, чем текущая стоимость аналогичных позиций. Данная ситуация возникает в случае, если цена на какие-либо запасы в течение анализируемого периода падает.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором признана выручка от продажи этих запасов или признано выбытие (списание), в случаях, отличных от продажи запасов (пункт 31, подпункт "а" пункта 43 ФСБУ 5/2019).

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

Резерв под обесценение запасов отражен в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2022г в сумме 1052 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021г в сумме 1 601 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2020г в сумме 1 590 тыс. руб.

Восстановление ранее созданного резерва под обесценение запасов на отчетную дату 31.12.2021г. и 31.12.2022г. произошло по причине признания выбытия (списания) запасов в отчетном периоде (пункт 31, подпункт "а" пункта 43 ФСБУ 5/2019).

Наличие и движение запасов отражено в таблице 7.

## Наличие и движение запасов

*Таблица 7*

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | Межотчетный период | | | На конец периода | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | выбыло | | | | | | | | |
| | | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | поступления и затраты | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | убытков от снижения стоимости | корректировка себестоимости в связи с применением ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 | корректировка величины резерва под снижение стоимости в связи с применением ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
| Запасы - всего | 5400 | за 2022 г. | 4 007 | (1 601) | 2 406 | 350 941 | (349 239) | (549) | - | | | X | 5 709 | (1 052) | 4 657 |
| | 5420 | за 2021 г. | 8 143 | (1 590) | 6 553 | 289 320 | (293 456) | - | (1 329) | (6 702) | 1318 | X | 4 007 | (1 601) | 2 406 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2022 г. | 4 007 | (1 601) | 2 406 | 86 414 | (84 713) | (549) | - | | | 780 | 5 709 | (1 052) | 4 657 |
| | 5421 | за 2021 г. | 8 143 | (1 590) | 6 553 | 64 348 | (61 782) | - | (1 329) | (6 702) | 1 318 | 2 817 | 4 007 | (1 601) | 2 406 |
| Готовая продукция | 5402 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5422 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары для перепродажи | 5403 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5423 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5404 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5424 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Затраты в незавершенном производстве | 5405 | за 2022 г. | - | - | - | 264 526 | (264 526) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5425 | за 2021 г. | - | - | - | 224 972 | (224 972) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие запасы и затраты | 5406 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5426 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5507 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5527 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Строка 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2022г. по состоянию:

На 31.12.2022г. составляет 6 551 тыс. руб. и включает в себя:

- стоимость запасов с учетом резерва на обесценение запасов в сумме 4 657 тыс. руб.;
- авансы выданные на приобретение товарно-материальных ценностей в сумме 1 894 тыс. руб.

На 31.12.2021г. составляет 2 612 тыс. руб. и включает в себя:

- стоимость запасов с учетом резерва на обесценение запасов в сумме 2 406 тыс. руб.;
- авансы выданные на приобретение товарно-материальных ценностей в сумме 206 тыс. руб.

На 31.12.2020г. составляет 6 723 тыс. руб. и включает в себя:

- стоимость запасов с учетом резерва на обесценение запасов в сумме 6 553 тыс. руб.;
- авансы выданные на приобретение товарно-материальных ценностей в сумме 170 тыс. руб.

## 5 Запасы в залоге

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

В течение предыдущего 2021 г. и предшествующем предыдущему 2020 г. материально - производственные запасы также в залог не передавались

## 6 Дебиторская и кредиторская задолженность

### Дебиторская задолженность

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

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 отражаются также суммы авансов, выданных поставщикам и подрядчикам под оборотные активы, независимо от срока исполнения обязательств.

Информация о дебиторской задолженности Общества по видам и срокам погашения представлена в таблице 8:

## Наличие и движение дебиторской задолженности

*Таблица 8*

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | поступление | | выбыло | | | | | | | |
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5521 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5522 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 5503 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5523 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочая | 5504 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5524 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5505 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5525 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2022 г. | 32 299 | (15 793) | 66 293 | - | (6 689) | - | - | - | - | - | 91 904 | (15 793) |
| | 5530 | за 2021 г. | 20 475 | (15 793) | , | - | (2 349) | - | - | - | - | - | 32 299 | (15 793) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2022 г. | 26 159 | (15 793) | 55 025 | - | (3 132) | - | - | - | - | - | 78 053 | (15 793) |
| | 5531 | за 2021 г. | 16 336 | (15 793) | 10 366 | - | (543) | - | - | - | - | - | 26 159 | (15 793) |
| Авансы выданные | 5512 | за 2022 г. | 4 330 | - | 4 925 | - | (3 355) | - | - | - | - | - | 5 700 | - |
| | 5532 | за 2021 г. | 2 451 | - | 3 034 | - | (1 155) | - | - | - | - | - | 4 330 | - |
| Прочая | 5513 | за 2022 г. | 1 810 | - | 6 343 | - | (2) | - | - | - | - | - | 8 151 | - |
| | 5533 | за 2021 г. | 1 688 | - | 773 | - | (651) | - | - | - | - | - | 1 810 | - |
| | 5514 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5534 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| Итого | 5500 | за 2022 г. | 32 299 | (15 793) | 66 293 | - | (6 689) | - | - | X | - | - | 91 904 | (15 793) |
| | 5520 | за 2021 г. | 20 475 | (15 793) | , | - | (2 349) | - | - | X | - | - | 32 299 | (15 793) |

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2022г. по состоянию на 31.12.2022г. составляет 76 111 тыс. руб. и не включает авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов в сумме 7 765 тыс. руб., отраженные по строке 1151 Бухгалтерского баланса, и авансы, выданные на приобретение товарно-материальных ценностей в сумме 1 894 тыс. руб., отраженные по строке 1211 Бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2022 остаток резерва по сомнительным долгам составляет 15 793 тыс. рублей. Резерв создан в 2017 году в размере 100% суммы дебиторской задолженности ООО «Крылья Севера» за минусом встречной кредиторской задолженности. На отчетную дату в отношении ООО «Крылья Севера» исполнительное и конкурсное производство не окончено.

**Кредиторская задолженность**

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

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

Расшифровка информации о видах кредиторской задолженности приводится ниже в таблице 9.

## Наличие и движение кредиторской задолженности

*Таблица 9*

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | | | Межотчетный период | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступление | | выбыло | | | | | | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | Корректировка арендных обязательств в связи с применением ФСБУ 25/2018 | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5571 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| кредиты | 5552 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5572 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5553 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5573 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5554 | за 2022 г. | | | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 5574 | за 2021 г. | - | | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 5555 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | X | X | X | - |
| | 5575 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | X | X | X | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2022 г. | 26 310 | 22 730 | 19 | (4 119) | - | - | - | - | - | 44 941 |
| | 5580 | за 2021 г. | 31 603 | 15 611 | 164 | (22 654) | - | - | - | - | 1588 | 26 310 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2022 г. | 1 509 | 6 968 | - | (1 666) | - | - | - | - | - | 6 811 |
| | 5581 | за 2021 г. | 6 304 | 2198 | - | (6 993) | - | - | - | - | - | 1 509 |
| авансы полученные | 5562 | за 2022 г. | 117 | 1 569 | - | (97) | - | - | - | - | - | 1 589 |
| | 5582 | за 2021 г. | 8 784 | 117 | - | (8 784) | - | - | - | - | - | 117 |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2022 г. | 11 518 | 13 308 | 19 | (1 707) | - | - | - | - | - | 23 138 |
| | 5583 | за 2021 г. | 4 678 | 9 518 | 4 | (2 681) | - | - | - | - | - | 11 518 |
| кредиты | 5564 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5584 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5565 | за 2022 г. | 7 804 | - | - | - | - | - | - | - | - | 7 804 |
| | 5585 | за 2021 г. | 9 644 | - | 160 | (2 000) | - | - | - | - | - | 7 804 |
| прочая | 5566 | за 2022 г. | 5 362 | 885 | - | (648) | - | - | - | - | - | 5 599 |
| | 5586 | за 2021 г. | 2193 | 3778 | - | (2 196) | - | - | - | - | 1 588 | 5 362 |
| | 5567 | за 2022 г. | - | - | - | - | - | - | X | X | X | - |
| | 5587 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | X | X | X | - |
| Итого | 5550 | за 2022 г. | 26 310 | 22 730 | 19 | (4 119) | - | X | - | - | - | 44 941 |
| | 5570 | за 2021 г. | 31 603 | 15 611 | 164 | (22 654) | - | X | - | - | 1588 | 26 310 |

Кредиторская задолженность на 31.12.2022г в сумме 44 941 тыс. руб., отраженная таблице 9, включает в себя заемные средства в сумме 7 804 тыс. руб.

Прочие обязательства в части краткосрочных обязательств по аренде, учитываемых в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 отражены в составе прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022г в сумме 1 003 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021г. в сумме 1 588 тыс. руб.

## 7. Прочие обязательства

По строке 1450 отражены прочие обязательства в части долгосрочных обязательств по аренде, учитываемых в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018: на 31.12.2022г в сумме 14 120 тыс. руб., на 31.12.2021г в сумме 8 670 тыс. руб.

## 8. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Движение денежных средств за 2022 г. отражено в отчете о движении денежных средств. В 2022 году движение денежных средств осуществлялось по рублевым расчетным счетам.

## 9. Расходы будущих периодов

Перечень расходов будущих периодов утвержден Учетной политикой Общества.

К расходам будущих периодов относятся:

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

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

*Таблица 10*

| **Отражение расходов будущих периодов по строкам бухгалтерского баланса** | **на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.** | **на 31 декабря 2021 г., тыс. руб.** | **на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.** |
|---|---|---|---|
| Строка 1230 «Дебиторская задолженность» | 702 | 260 | 898 |
| Строка 1260 «Прочие оборотные активы» | 12 383 | 2 380 | 11 066 |
| Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» | 241 | 206 | 21 507 |
| **ИТОГО** | **13 326** | **2 846** | **33 471** |

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражаются расходы в части страхования. Все прочие краткосрочные расходы будущих периодов отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы», долгосрочные – по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

## 10. Заемные средства

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

В 2017 г. Обществом был получен займ от ООО «Дальний Восток Девелопмент» в сумме 8 000 тыс. руб. в полном размере в соответствии с условиями договора займа, при этом он был частично погашен в 2017 г. в сумме 1 000 тыс. руб На 31.12.2021 остаток основного долга по договору займа составил 7 000 тыс. руб. Проценты по данному займу в период с момента получения займа до 16 июля 2020 года определялись исходя из ставки рефинансирования, установленной Центральным банком РФ на дату получения займа, увеличенной на 1, с 17.07.2020г. – по ставке рефинансирования в периоде начисления процентов. С 01 июля 2021 года является беспроцентным на основании заключенного дополнительного соглашения к договору займа. В 2021 г. состоялось частичное погашение процентов по займу в сумме 2 000 тыс. руб. Срок возврата основного долга и процентов по займу – 31.12.2023 г. установлен дополнительным соглашением № 8 к договору займа от 05.04.2017г № 05.04/2017. Данная задолженность отражена по строке 1510 бухгалтерского баланса в составе краткосрочных обязательств.

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества числятся заемные средства в сумме 7 000 тыс. руб. - остаток по договору займа, полученный от ООО «Дальний Восток Девелопмент» в 2017 г. Остаток задолженности по процентам по займу, начисленным за 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 гг. по состоянию на 31.12.2022 составила 804 тыс. руб.

## 11. Оценочные обязательства

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

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

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

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

*Таблица 11*

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 8 069 | 17 445 | (28 868) | - | 19 492 |
| в том числе:<br>Резерв на оплату отпусков, всего, из них: | 5701 | 8 069 | 17 445 | (28 868) | - | 19 492 |
| Ежегодный отпуск | | 6 028 | 13 135 | (21 690) | - | 14 583 |
| Взносы во внебюджетные фонды | | 2 041 | 4 311 | (7 179) | - | 4 909 |

## 12. Уставный капитал

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

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

### 13. Добавочный капитал

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» отражаются суммы добавочного капитала Общества без учета сумм, которые появились в результате переоценки ОС. Переоценка основных средств по состоянию на отчетные даты 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022г. не осуществлялась.

По состоянию на 31.12.2022 сумма добавочного капитала составила 131 062 тыс. руб., который образовался за счет вклада в имущество единственного участника Общества.

По состоянию на 31.12.2021 сумма добавочного капитала составлял 131 062 тыс. руб.

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

### 14. Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 в Обществе резервные фонды не создавались.

### 15.Чистые активы

Показатель величины чистых активов Общества за каждый завершенный отчетный период составил: 2022 год 158 919 тыс. руб.; 2021 год 98 447 тыс. руб.; 2020 год 59 781 тыс. руб.

Изменения в 2021 г. по сравнению с 2020 г составили 38 666 тыс. руб.

Изменения в 2022 г. по сравнению с 2021 г составили 60 472 тыс. руб.

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года увеличились по сравнению с предыдущим отчетным периодом в связи с увеличением нераспределенной прибыли, полученной в отчетном периоде.

## IV. Отчет о финансовых результатах

### 1. Выручка Общества

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

Общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) не денежным средствами 3 шт. Доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями составляет 100%. Способ определения стоимости товаров, работ, услуг, переданной и полученной организацией, определен договорами.

*Таблица 12*

| Наименование вида экономической деятельности | Доходы по виду экономической деятельности (тыс. руб.) | | Доля доходов и поступлений в общей сумме доходов и поступлений (%) | |
|---|---|---|---|---|
| | За Январь-Декабрь 2022 г. | За Январь-Декабрь 2021 г. | За Январь-Декабрь 2022 г. | За Январь-Декабрь 2021 г. |
| Деятельность грузового воздушного транспорта и космического транспорта | 349 163 | 266 094 | 100 % | 100 % |
| **ИТОГО Выручка (без НДС)** | **349 163** | **266 094** | **100 %** | **100 %** |

## 2. Расходы организации

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

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

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

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

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

### Затраты на производство

*Таблица 13*

| Наименование показателя | Код | за 2022 г. | за 2021 г. |
|---|---|---|---|
| Материальные затраты | 5610 | 84 713 | 57 500 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 79 454 | 70 038 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 28 858 | 25 247 |
| Амортизация | 5640 | 27 416 | 10 894 |
| Прочие затраты | 5650 | 64 908 | 82 789 |
| **Итого по элементам** | **5660** | **285 349** | **246 468** |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | | |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | | |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | **285 349** | **246 468** |

## 3. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов и их показатели отражены в таблице № 14.

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

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

Изменение оценочных значений отражается Обществом в соответствии с ПБУ 21/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008г № 106н. Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов по сомнительной дебиторской задолженности. В отчетном году резерв по сомнительным долгам не создавался (Раздел 7 Пояснений). В году предшествующему отчетному (2021) резерв по сомнительным долгам также не создавался.

*Таблица 14*

| **Наименование прочих доходов и расходов** | **Отчетный год (2022)** | | **Предыдущий год (2021)** | |
|---|---|---|---|---|
| | **Доходы** | **Расходы** | **Доходы** | **Расходы** |
| Доход в виде возмещения по авиационному керосину | 25 354 | | 3 033 | |
| Курсовые разницы | | | 1 | 4 |
| Прочие доходы | 217 | | 238 | |
| Финансовое обеспечение мероприятий ФСС | 282 | | | |
| Проценту к получению/уплате | | 1 201 | | |
| Списание основных средств в связи с невозможностью дальнейшей эксплуатации | | | | 998 |
| Прибыль и убытки прошлых лет | | 263 | | 233 |
| Госпошлина | | 13 | | 3 |
| Налог на имущество | | 1 140 | | 547 |
| Резерв предстоящих расходов на выплату отпусков работникам | | 9 971 | | 1 312 |
| Услуги банка | | 84 | | 147 |
| Выплаты работникам | | 929 | | 72 |
| Списание НДС, своевременно не возмещенного из бюджета | | | | 21 |
| Прочие расходы | | 214 | | 1 178 |
| **Итого** | **25 853** | **13 815** | **3 272** | **4 514** |

## 4. Совокупный финансовый результат

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

*Таблица 15*

| Показатель | За 2022 г. | За 2021 г. |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Строка 2400 "Чистая прибыль (убыток)" | 60 472 | 12 664 |
| 2. Строка 2510 "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" | - | - |
| 3. Строка 2520 "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" | - | - |
| 4. Строка 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | - | - |
| 5. Строка 2500 "Совокупный финансовый результат периода" | 60 472 | 12 664 |

Величина совокупного финансового результата (прибыль) за 2022 г. составляет 60 472 тыс. руб., величина совокупного финансового результата (прибыль) за 2021 г. 12 664 тыс. руб.

# V. Отчет о движении денежных средств

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

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

- поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;

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

полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков;

перечисленные поставщикам и подрядчикам;

перечисленные в бюджет;

возвращенные из бюджета.

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

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

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

Платежи по уплате арендных платежей, в том числе процентов, признанных Обществом финансовой арендой, признаются в качестве денежных потоков от финансовых операций и отражаются по строке 4324 Отчета о движении денежных средств.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (2022г) составлял 332 тыс. руб. (на начало 2021 г соответственно 170 тыс. руб.), на 31.12.2022г. составил 4 078 тыс. руб. (на 31.12.2021г соответственно 332 тыс. руб.), величина изменений курса валюты по отношению к рублю за отчетный период 2021 г составила «-» 2 тыс. руб.

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

## VI. Налогообложение

### 1. Налог на прибыль

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

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

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

Отложенный налог на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) определяется суммарным изменением отложенных налоговых активов (строка 1180 Бухгалтерского баланса) и отложенных налоговых обязательств (строка 1420 Бухгалтерского баланса), признанных в бухгалтерском учете за отчетный период представлен в таблице 16.

*Таблица № 16*

| № п/п | Виды активов и обязательств | Период | Отложенный налоговый актив | | | | Отложенное налоговое обязательство | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | На начало года | Признано | Погашено | На конец года | На начало года | Признано | Погашено | На конец года |
| 1 | Арендные обязательства | 2022 | 2 781 | 2 665 | 514 | 4 932 | | | | |
| | | 2021 | | 2 781 | | 2 781 | | | | |
| 2 | Основные средства | 2022 | 107 | 306 | 67 | 346 | 12 744 | 1 499 | 4 599 | 9 643 |
| | | 2021 | | 107 | | 107 | 103 | 12 660 | 19 | 12 744 |
| 3 | Материалы | 2022 | 379 | 61 | 145 | 295 | 2 | 4 | 1 | 5 |
| | | 2021 | 318 | 696 | 635 | 379 | 63 | | 61 | 2 |
| 4 | Оценочные обязательства | 2022 | 1 614 | 2 696 | 412 | 3 898 | | | | |
| | | 2021 | 2 336 | 487 | 1 209 | 1 614 | | | | |
| 5 | Расходы будущих периодов | 2022 | 19 217 | 124 | 12 647 | 6 694 | | 23 | | 23 |
| | | 2021 | 17 917 | 4 129 | 2 829 | 19 217 | | | | |
| 6 | Проценты по обязательствам | 2022 | | | | | 730 | 1 423 | 245 | 1 908 |
| | | 2021 | | | | | | 730 | | 730 |
| 7 | Убыток текущего периода | 2022 | | | | | | | | |
| | | 2021 | | 766 | 766 | | | | | |
| 8 | **Отложенные налоговые активы (ОНА) (строка 1180 Бухгалтерского баланса)** | **2022** | **24 097** | **5 851** | **13 784** | **16 166** | | | | |
| | | **2021** | **20 571** | **8 966** | **5 439** | **24 097** | | | | |
| 9 | Всего изменения отложенных налоговых активов (ОНА) | 2022 | | | | -7 931 | | | | |
| | | 2021 | | | | 3 526 | | | | |
| 10 | **Отложенные налоговые обязательства (ОНО) (строка 1420 Бухгалтерского баланса)** | **2022** | | | | | **13 475** | **2 949** | **4 845** | **11 579** |
| | | **2021** | | | | | **168** | **13 390** | **80** | **13 475** |
| 11 | Всего изменения отложенных налоговых обязательств (ОНО) | 2022 | | | | | | | | -1 896 |
| | | 2021 | | | | | | | | 13 307 |
| 12 | Ставка налога на прибыль | | | | | | | | | 20% |
| 13 | **Отложенный налог на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах)** | **2022** | | | | | | | | **-6 035** |

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

Отложенный налог на прибыль в сумме «-» 6 035 тыс. руб. определяется суммарным значением величин «-» 7 931 тыс. руб. и «-» 1 896 тыс. руб. (строка 2412 Отчета о финансовых результатах за январь – декабрь 2022 г.)

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

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

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения представлена в таблице 17.

*Таблица 17*

| № п/п | Налог на прибыль и чистая прибыль (убыток) | 2 022 | 2 021 |
|---|---|---|---|
| 1 | **Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300 Отчета о финансовых результатах)** | **75 853** | **18 251** |
| 2 | Ставка по налогу на прибыль | 20% | 20% |
| 3 | **Налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах), в том числе :** | | |
| 4 | Условный доход по налогу на прибыль (по строкам 1*2) | 15 171 | 3 650 |
| 5 | Текущий налог | -9 346 | -2 390 |
| 6 | Отложенный налог на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) (сумма изменений ОНА и ОНО) | -6 035 | -3 193 |
| 7 | Расход по налогу на прибыль (сумма строк 5 и 6) | -15 381 | -5 583 |
| 8 | Постоянный налоговый расход (разница строк 4 и 7) | -211 | -1 933 |
| 9 | Прочее (строка 2460 Отчета о финансовых результатах) | | -4 |
| 10 | **Чистая прибыль (убыток) (строка 2400 Отчета о финансовых результатах)** | **60 472** | **12 664** |

По данным налогового учета прибыль за отчетный период составила 93 461 тыс. руб., сумма части убытка, уменьшающая налоговую базу за отчетный период составила 46 730 тыс. руб., их них часть убытка за 2017 год в сумме 15 814 тыс. руб., за 2018 год – 25 567 тыс. руб., за 2019 год – 5 349 тыс. руб. Итого налоговая база для исчисления налога на прибыль составила 46 730 тыс. руб., налог на прибыль равен 9 346 тыс. рублей.

По данным налогового учета прибыль за 2021 год составила 23 896 тыс. руб., сумма части убытка за 2017 год, уменьшающая налоговую базу за отчетный период 11 948 тыс. руб., итого налоговая база для исчисления налога на прибыль составила 11 948 тыс. руб., налог на прибыль равен 2 390 тыс. рублей.

### *Постоянные разницы*

В отчетном году влияние постоянных разниц на налог на прибыль составило 1 054 тыс. руб. (в предыдущем году 9 661 тыс. руб.). Из них постоянный налоговый расход составил 211 тыс. руб. (в предыдущем году 1 933 тыс. руб.).

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

*Таблица 18*

| № п/п | Наименование постоянных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом | Постоянные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом | |
|---|---|---|---|
| | | тыс. руб. | |
| | | 2022 г. | 2021 г. |
| 1. | Амортизация по основным средствам, принятым в качестве вклада в имущество, на себестоимость услуг | 0 | 8273 |
| 2. | Материалы, принятые в качестве вклада в имущество, на себестоимость услуг | 22 | 33 |
| 3. | Выплаты персоналу, не учитываемые в целях налогообложения прибыли, страховые взносы, начисленные с них | 833 | 886 |
| 4. | НДС, не принимаемый к вычету | 48 | 25 |
| 5. | Представительские расходы | | 15 |
| 6. | Содержание детей в детских садах по коллективному договору | 96 | 40 |
| 7. | Прочие постоянные разницы | 55 | 389 |
| | **ИТОГО постоянные разницы** | **1 054** | **9 661** |
| | **Ставка налога на прибыль** | 20% | 20% |
| | **Постоянный налоговый расход (ПНР)** | **211** | **1 933** |

## 2. Другие налоги

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

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

*Таблица 19*

| № п/п | Показатель | Задолженность на начало периода, тыс. руб. («+» - дебиторская, «-» - кредиторская) | | Начислено за год, тыс. руб. | | Уплачено за год, тыс. руб. | | Задолженность на конец периода, тыс. руб. («+» - дебиторская, «-» - кредиторская) | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 2022 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2021 г. |
| 1. | НДС | 8 031 | -2 271 | 72 063 | 72 199 | 73 771 | 66 440 | 6 323 | -8 031 |
| 2. | Акцизы | 1 494 | 787 | 25 354 | 3 033 | 20 676 | 2 326 | 6 171 | 1 494 |
| 3. | Налог на прибыль | 31 | 0 | 11 990 | 10 796 | 10 769 | 10 765 | 1 252 | 31 |
| 4. | Налог на доходы физ.лиц | -710 | 0 | 12 114 | 10 953 | 12 027 | 10 243 | -797 | -710 |
| 5. | Налог на имущество | -103 | -148 | 1 140 | 547 | 871 | 592 | -372 | -103 |
| 6. | Транспортный налог | -172 | -172 | 689 | 874 | 689 | 874 | -172 | -172 |

В 2022 г. были предъявлены к возмещению из бюджета акцизы по авиакеросину в сумме 25 354 тыс. руб., при этом по состоянию на отчетную дату 31.12.2022 возмещено из бюджета 20 676 тыс. руб. В составе краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 отражена сумма 6 171 тыс. руб.

В 2021 г. были предъявлены к возмещению из бюджета акцизы по авиакеросину в сумме 3 033 тыс. руб., при этом по состоянию на 31.12.2021 возмещено из бюджета 2 326 тыс. руб. В составе краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 отражена сумма 1 494 тыс. руб.

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

*Таблица 20*

| № п/п | Показатель | Задолженность на начало периода, тыс. руб. («+» -дебиторская, «-» - кредиторская). | | Начислено за год, тыс. руб. | | Уплачено/ израсходовано на предприятии за год, тыс. руб. | | Задолженность на конец периода, тыс. руб. («+» - дебиторская, «-» - кредиторская) | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 2022г. | 2021 г. | 2022 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2021 г. |
| 1. | Страхование на случай временной нетрудоспособности | -70 | -67 | 1 598 | 1 417 | 1 054 | 1 414 | -614 | -70 |
| 2. | Пенсионное страхование | -1 899 | -1 620 | 25 535 | 23 376 | 15 063 | 23 097 | -12 371 | -1 899 |
| 3. | Обязательное медицинское страхование | -398 | -324 | 4 746 | 4 309 | 2 799 | 4 235 | -2 345 | -398 |
| 4. | Страхование от несчастных случаев и профзаболеваний | -131 | -76 | 1 837 | 1 409 | 1 828 | 1 354 | -139 | -131 |

Кредиторская задолженность по страховым взносам на пенсионное, обязательное медицинское и страхование на случай временной нетрудоспособности обусловлена

отсрочкой платежей в бюджет за периоды апрель - июнь и июль - сентябрь 2022 года, предоставленной Обществу на основании Постановления Правительства РФ от 29.04.2022 N 776 "Об изменении сроков уплаты страховых взносов в 2022, 2023 годах". Данную кредиторскую задолженность Общество намерено своевременно погашать в течении соответствующих периодов 2023 года.

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

*Таблица 21*

| № п/п | Показатель | Сумма, тыс. руб. | |
|---|---|---|---|
| | | 2022 г. | 2021 г. |
| *Пени* | | | |
| 1 | Отчисления на пенсионное и обязательное медицинское страхование | | 2 |
| 2 | Страхование от несчастных случаев и профзаболеваний | 1 | |
| 3 | Транспортный налог | 17 | 4 |
| 4 | Налог на имущество | 2 | |
| 5 | НДС | | 1 |
| Итого пеней: | | 20 | 7 |

## VII. Раскрытие существенных показателей

### 1. Государственная помощь

Общество государственную помощь в отчетном году не получало.

### 2. Информация о связанных сторонах

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

Перечень связанных сторон Общества в отчетном периоде

*Таблица 22*

| № п/п | Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица | Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной |
|---|---|---|---|
| 1. | Акционерное общество «Артель старателей «Амур» (АО «АС «Амур») ***(ИНН 2708000604)*** | 680014, Российская Федерация, г. Хабаровск, Восточное шоссе 10 | Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами долей в уставном капитале Общества (прямое владение) |
| 2. | Бажаев Казбек Наибович | Россия, г. Хабаровск | Генеральный директор АО «АС «Амур» |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 3. | Общество с ограниченной ответственностью «Амур Золото» (ИНН 2708001686) | 680014, Российская Федерация, г. Хабаровск, Восточное шоссе 14а | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество<br><br>Дочернее Общество для ПАО «АГ Майнинг» (100% долей) |
| 4. | Бажаев Эльбрус Наибович | Россия, г. Хабаровск | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество<br><br>(генеральный директор ООО «Амур Золото»;<br>генеральный директор ООО «ДВ»). |
| 5. | Якушева Ольга Михайловна | Россия, г. Москва | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество<br><br>(Председатель Совета директоров ООО «Амур Золото») |
| 6. | Дубинкин Алексей Владимирович | Россия, г. Москва | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество<br><br>(член Совета директоров ООО «Амур Золото») |
| 7. | Полонянкин Александр Алексеевич | Россия, г. Москва | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество<br><br>(член Совета директоров Общества ООО «Амур Золото»; генеральный директор ООО «Копи Менеджмент») |
| 8. | Дамрин Михаил Евгеньевич | Россия, г. Москва | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество<br><br>(член Совета директоров Общества ООО «Амур Золото»; генеральный директор АО «АГ Майнинг» с 14.07.2022;<br>CEO (исполнительный директор) КОПИ ГОЛДФИЛДС АБ) |
| 9. | Карманов Дмитрий Алексеевич | Россия, г. Москва | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество<br><br>(член Совета директоров Общества ООО «Амур Золото») |
| 10. | Публичное акционерное общество «АГ Майнинг» (ИНН 9704150418) | 119002, Российская Федерация, г. вн.тер.г. мцниципальный округ Хамовники, пер. Плотников, д. 17, этаж 7, кабинет 7.06 | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество<br><br>(Участие в ООО «Амур Золото» - 100% долей) |
| 11. | КОПИ ГОЛДФИЛДС АБ (Kopy Goldfields AB) (рег. номер. 556723-6335) | Skeppargatan 27. 4th Floor. 114 52 Stockholm. Sweden | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество<br><br>(Участие в АО «АГ Майнинг» - 99,999% долей) |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 12. | Компания с ограниченной ответственностью ЭЙЧСИ АЛЬЯНС МАЙНИНГ ГРУП ЛТД (рег. номер НЕ 354354) | КАРАИСКАКИ 38, КАНИКА АЛЕКСАНДЕР ЦЕНТР, 1-Й ЭТАЖ, ОФИС 113В, БЛОК 1, 3032, ЛИМАССОЛ, КИПР | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество<br><br>(Участие в КОПИ ГОЛДФИЛДС АБ - 65,04% долей) |
| 13. | Стефания Зорзис | Кипр | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество<br><br>(Директор компании с ограниченной ответственностью ЭЙЧСИ АЛЬЯНС МАЙНИНГ ГРУП ЛТД) |
| 14. | Общество с ограниченной ответственностью «Горнорудная Компания Альянс» (ИНН 7704349062) | 119002, Российская Федерация, г. Москва, ул. Сивцев Вражек, д. 39, офис 6.14 | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество<br><br>(Участие в ЭЙЧСИ АЛЬЯНС МАЙНИНГ ГРУП ЛТД - 100% долей) |
| 15. | Идрисов Арсен Эмиевич | Россия, г. Москва | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество<br><br>(Директор ООО «Горнорудная Компания Альянс» с 06.08.2021) |
| 16. | Общество с ограниченной ответственностью «Дальний Восток» (ООО «ДВ») (ИНН 2721160283) | 680015, Российская Федерация, г. Хабаровск, пер. Производственный, 2 | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество<br><br>Дочернее Общество для ООО «Амур Золото» (100% долей) |
| 17. | Общество с ограниченной ответственностью «ИОТКАН» (ООО «ИОТКАН») (ИНН 2720064516) | 682571, Хабаровский край, Аяно-Майский р-н, с Аян, ул Вострецова, д. 4а, помещ. 2 | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество<br><br>Дочернее Общество для ООО «Амур Золото» (100% долей) |
| 18. | Общество с ограниченной ответственностью «Копи Менеджмент» ***(ИНН*** 9709059931) | 119002, Российская Федерация, г. Москва, ул. Сивцев Вражек, д. 39, Э/КАБ 6/21 | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество<br><br>Дочернее Общество для ПАО «АГ Майнинг» (100% долей) |
| 19. | Общество с ограниченной ответственностью «Восточный» ***(ИНН*** 3802012888) | 666904, Российская Федерация, Иркутская обл, город Бодайбо, улица Розы Люксембург, 30 | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество;<br><br>Управляющая организация ООО «Золотой Патом»;<br>Управляющая организация ООО «Нирунгда Голд»;<br>Дочернее Общество для ПАО «АГ Майнинг» (100% долей) |
| 20. | Вамбольт Александр Яковлевич | Россия, г. Бодайбо | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество<br><br>(генеральный директор ООО «Восточный») |
| 21. | Общество с ограниченной ответственностью «Золотой Патом» | 666904, Российская Федерация, Иркутская обл, город Бодайбо, улица Розы Люксембург, 30 | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | ***(ИНН*** 3802013521) | | Дочернее Общество для ПАО «АГ Майнинг» (100% долей) |
| 22. | Общество с ограниченной ответственностью «Нирунгда Голд» ***(ИНН*** 3802018008) | 666904, Российская Федерация, Иркутская обл, город Бодайбо, улица Розы Люксембург, 30 | Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество<br><br>Дочернее Общество для ООО «Золотой Патом» (90% долей) |

**Состояние расчетов со связанными сторонами**

ООО «Авиакомпания «Амур» контролируется Акционерным обществом «Артель старателей «Амур», которому принадлежит 100% доли уставного капитала. Генеральным директором АО «АС Амур» на 31.12.2022 являлся Бажаев Казбек Наибович.

Согласно условиям заключенного договора с АО «АС Амур», Общество обязуется доставить в согласованную Сторонами дату, авиационным транспортом груз, пассажиров и багаж пассажиров, указанных АО «АС Амур» в заявках. Расчеты осуществляются в рублях безналичным способом на расчетный счет ООО «Авиакомпания «Амур». Договор распространяет свое действие с 01 января 2021г., если ни одна из сторон не уведомила письменно о прекращении действия договора, договор считается автоматически пролонгированным и действует по настоящее время.

В отчетном периоде Общество оказало услуги связанной стороне:

***Таблица 23***

| Наименование связанной стороны | Наименование продукции, работ, услуг | Объем продаж | | | | Состояние расчетов | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Отчетный год | | Предыдущий год | | Отчетный год | | Предыдущий год | |
| | | Выручка, тыс. руб. | В процентом соотношении показателей за 2021г и 2022г | Выручка, тыс. руб. | В процентом соотношении показателей за 2021г и 2022г | Кредиторская задолженность, тыс.руб. | В процентом соотношении показателей за 2021г и 2022г | Кредиторская задолженность, тыс. руб. | В процентом соотношении показателей за 2021г и 2022г |
| **АО «АС Амур»** | **Оказание услуг по авиаперевозкам** | **32 674** | **50** | **33 246** | **50** | **0** | **0** | **117** | **100** |
| **Итого объем продаж за 2021г, 2022г, тыс. руб.** | **65 920** | | | | | | | | |

В отчетном периоде Обществу оказало услуги, продало товары связанная сторона, указанная в таблице 24. Согласно условий заключенных договоров, связанная сторона АО «АС Амур» обязуется оказывать услуги на коммерческой основе. Расчеты осуществляются в рублях безналичным способом на расчетный счет АО «АС Амур». Договоры на совершение сделок распространяют свое действие с момента заключения по настоящее время.

*Таблица 24*

| Наименование связанной стороны | Наименование продукции, работ, услуг | Объем полученных товаров, работ, услуг | | | | Состояние расчетов | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Отчетный год | | Предыдущий год | | Отчетный год | | Предыдущий год | |
| | | Выручка, тыс. руб. | В процентом соотношении показателей за период расчета | Выручка, тыс. руб. | В процентом соотношении показателей за период расчета | Кредиторская задолженность, тыс.руб. | В процентом соотношении показателей за период расчета | Кредиторская задолженность, тыс. руб. | В процентом соотношении показателей за период расчета |
| АО «АС Амур» | Реализация товарно-материальных ценностей | 2 856 | 53 | 2 529 | 49 | 184 | 100 | 123 | 38 |
| АО «АС Амур» | Аренда помещений | 2 400 | 44 | 2 400 | 47 | 0 | 0 | 200 | 62 |
| АО «АС Амур» | Наземное обслуживание | 145 | 3 | 216 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого | | 5 401 | 100 | 5 145 | 100 | 184 | 100 | 323 | 100 |

**Согласно условиям заключенных договоров, действовавших в отчетном периоде между** ООО «Авиакомпания «Амур» и ООО «Амур Золото», ООО «Авиакомпания «Амур» оказывало услуги по авиаперевозкам в сторону ООО «Амур Золото», ООО «Амур Золото» поставляло керосин и жидкость ИМ путем заправки воздушных судов, оказывало услуги аутсорсинга в сторону ООО «Авиакомпания «Амур», а также совершена купля-продажа основного средства в количестве одной единицы автотранспортной техники. Все взаимоотношения между сторонами проводятся на коммерческой основе. Расчеты осуществляются в рублях безналичным способом на расчетный счет исполнителя. Договоры на совершение сделок распространяют свое действие с момента заключения по настоящее время.

Состояние расчетов между сторонами представлено таблицей 25.

*Таблица 25*

*тыс. руб.*

| | На начало отчетного года | Возникло обязательств | Погашено обязательств | На конец отчетного года |
|---|---|---|---|---|
| ООО «Амур Золото» (исполнитель в рамках договоров) | 0 | 24 199 | 23 372 | 827 |
| ООО «Амур Золото» (заказчик в рамках договоров) | 7 234 | 281 819 | 226 851 | 62 201 |

**Состояние расчетов с основным управленческим персоналом Общества:**

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

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

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

В отчетном периоде основному управленческому персоналу начислено заработной платы 3 375 тыс. руб., из них премия по итогам работы за 2022 г. составила 402 тыс. руб.

Основному управленческому персоналу Общества в 2022 году и до момента подписания настоящей бухгалтерской отчетности не выплачивались вознаграждения по итогам работы за 2022 год, а так же выплаты социального характера.

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

## 3. Информация об экологической деятельности предприятия

В течение отчетного 2022 года, предыдущего 2021 года и предшествующего предыдущему 2020 года экологическая деятельность Обществом не велась, объекты, связанные с экологической деятельностью отсутствуют.

## 4. Информация об условных активах и обязательствах

В течение отчетного 2022 года, предыдущего 2021 года и предшествующего предыдущему 2020 года условные активы и обязательства у Общества отсутствовали.

## 5. События после отчетной даты

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

## 6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

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

***Риск, связанный с геополитической обстановкой***

Для Общества в течении отчетного периода наблюдался фактор риска, связанный с геополитической обстановкой, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

У Общества в течение нескольких предыдущих отчетных периодов были установлены регулярные договорные отношения с организациями, которые являются резидентами государства Украина, на территории которого осуществлялись работы по

ремонту, техническому обслуживанию и услуги продлению межремонтных ресурсов воздушных судов и авиадвигателей. В связи с геополитической обстановкой в 2022 году продолжение отношений с данными организациями не представлялось возможным.

Данный риск был исключен Обществом посредством заключения договоров с российскими организациями, осуществляющими деятельность в сфере ремонта, технического обслуживания и продления межремонтных ресурсов воздушных судов и авиадвигателей.

***Кредитный риск***

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

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

На конец отчетного периода у Общества имеется просроченная дебиторская задолженность, по которой по состоянию на 31.12.2022 числится резерв по сомнительным долгам. Информация по данной задолженности отражена в разделе 7.

В 2022 г. основными дебиторами Общества являлись ФГУП ГосНИИ ГА (НЦ ПЛГВС ГосНИИ ГА), ООО «ТЗК-АЭРО», АО "НИЦ ВС".

***Риск ликвидности***

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

***Правовые риски***

*Риски, связанные с изменением налогового законодательства*

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

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

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

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

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

связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

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

В течение 2022 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказала существенного влияния. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год.

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

## 8. Информация по прекращаемой деятельности

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

## 9. Информация о событиях, связанных с геополитической обстановкой

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества не оказала и не продолжает оказывать существенное влияние геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

В пункте 6 данного раздела Пояснений раскрыт фактор риска, связанный с геополитической обстановкой и отсутствие влияния данного риска на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества в 2022 году.

Генеральный директор А.В. Ливицкий

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