ДАЛЬНЕРЕЧЕНСК АВИА

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Дальнереченск Авиа» за 2023 год

Настоящее пояснение является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Дальнереченск Авиа» (далее – Общество0) по состоянию на 31 декабря 2023г. И за 2022 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

1. Общая характеристика организации

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

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

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

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

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

Уставный капитал Общества составляет - 30 000 (Тридцать тысяч) рублей.

Учредители:

- **Филимонов Дмитрий Алексеевич - доля в УК Общества 50%** (*Гражданство – Россия, ИНН 272407381642);*
- **Асташкина Альбина Аскольдовна - доля в УК Общества 50%** (*Гражданство – Россия, ИНН 272013165148);*

Исполнительный орган Общества:

Генеральный директор - Асташкин Сергей Михайлович с 24.12.2014г. *(ИНН 272427618106)*

Главный бухгалтер – Давиденко Наталья Сергеевна с 19.12.2023г.

(ИНН 272507086270)

Код ИНН 2506009114 КПП 272401001
Код ОКВЭД 51.21
Код ОКПО 79618766

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

Форма собственности - **частная**;

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 51.21.2 деятельность грузового воздушного транспорта;

Виды сертифицированной и лицензируемой авиационной деятельности – коммерческие воздушные перевозки и авиационные работы;

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

Территориально обособленно расположенных структурных подразделений (представительств) – **нет;**

Среднесписочная численность персонала на 31.12.2023 года составила - 149 человек;

Общество применяет - **общую систему налогообложения.**

Сведения об аудиторской фирме

Наименование: **ООО «Аудиторская компания «Эдип»;**

Юридический адрес: 679016, Россия, г. Биробиджан ул. Шолом-Алейхема д.44 б
Фактический адрес: 679000, ЕАО г. Биробиджан ул. Шолом-Алейхема, 44б
Сведения о регистрации ООО Аудиторская компания «ЭДИП» и внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц - регистрационный номер N.137 Р от 13.07.1995 г., регистрирующий орган Мэрия г. Биробиджана.
ИНН 7901003313 КПП 790101001
Является членом Саморегулируемой организации аудиторов ассоциации «Содружество». ОРНЗ: 11506049954, дата внесения в реестр: 08.12.2015г.

2. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета

Организационные вопросы

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

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

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия КОРП 8.3", «1С: Зарплата и кадры 8.3».

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

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

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

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С: Бухгалтерия 8", ред. 3.0, «1С: Зарплата и кадры 8.3».

Исправление ошибок и изменение учетной политики

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

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

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

Инвентаризация активов и обязательств

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

Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация **не учитывает в составе основных средств** - оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей.

При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат организации. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или)

восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- земельные участки;
- капитальные вложения в арендованное имущество.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Срок полезного использования всех объектов основных средств устанавливается организацией в соответствии с техническими условиями с учетом заключения специалистов технических служб организаций и рекомендациями организаций - изготовителей.

Организация ежегодно пересматривает срок полезного использования всех объектов основных средств и принимает решение о его изменении.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

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

Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Для расчета ставки дисконтирования принимается ключевая ставка ЦБ.

Запасы

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

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

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Для выявления признаков обесценения запасов анализируется время их нахождения на предприятии.

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

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

Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

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

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

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Резерв предстоящих отпусков

Организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится ежемесячно методом обязательств.

Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

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

Расчеты по налогу на прибыль

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

Изменения учетной политики

В учетную политику на 2023 год существенные исправления по сравнению с 2022 годом не вносились.

3. Применяемые организацией правила бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в соответствии с п. 6 ПБУ 4/99 - нет.

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации установлен уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации при соблюдении одновременно следующих условий:

- строка баланса (ОФР) составляет более 5% от валюты баланса (от общей суммы всех расходов или доходов);
- показатель составляет более 5% от соответствующей статьи баланса, ОФР, отчета о движении капитала, отчета о движении денежных средств, с учетом следующих принципов:
- если хотя бы на одну из отчетных дат, представленных в балансе, ОФР возникает необходимость указания дополнительной информации, то соответствующая дополнительная строка заполняется и на другие отчетные даты (независимо от наличия и величины информации на эту дату).

В бухгалтерском балансе

- развернуто отражается сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

В соответствии с положениями учетной политики Общества, вступивших в силу с 01.01.2022 г.:

- суммы предоплаты, перечисленные поставщикам и подрядчикам, отражаются с учетом НДС исходя из сроков исполнения обязательств по **строке 1230**.
- суммы авансов, полученные от заказчиков и покупателей, **по строке 1520** бухгалтерского баланса.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2023 год в Бухгалтерском балансе Организации данные будут отражены следующим образом:

- **по состоянию на 31.12.2023** – отражены данные с учетом того, что в течении года применялись положения ФСБЦ 6/2020, ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 26/2020

«В 2023 году по соглашению сторон в договор аренды воздушных судов 01/2016 (ВС) от 29.12.2015 были внесены изменения в части размера арендной платы за один летный час, также были увеличены лизинговые платежи по действующему договору финансовой аренды (лизинга) воздушного судна №ДЛ 0774-001-ФВ5/2021 от 13.12.2021 года в связи с чем ранее признанные права пользования активом (строка 1150 баланса) были увеличены на 328 071 тыс.руб., а долгосрочная кредиторская задолженность увеличена на 65 159 тыс.руб.»

4. Сведения о связанных сторонах

Аффилированные лица

Состав аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2023г

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

Характер отношений:

- 50% доли УК Общества принадлежит Учредителю – Филимонову Дмитрию Алексеевичу;
- 50% доли УК Общества принадлежит Учредителю – Асташкиной Альбине Аскольдовне.

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

Характер отношений:

- 50% доли УК Общества принадлежит Учредителю – Филимонову Дмитрию Алексеевичу;
- 50% доли УК Общества принадлежит Учредителю – Асташкиной Альбине Аскольдовне.

ООО «Авиакомпания «Приамурье» ликвидировано 31.01.2024 года по решению участников общества.

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

Филимонов Дмитрий Алексеевич - является аффилированным лицом по отношению к ООО АК «Орлан», ООО «Авиакомпания «Приамурье» - как участник владеющий 50 % долей в уставном капитале. Так же является сотрудником Организации, работающий в должности пилота – инструктора ВС Ми-8 – выплаты производились в соответствии с условиями трудового договора.

Асташкина Альбина Аскольдовна - является аффилированным лицом по отношению к ООО АК «Орлан», ООО «Авиакомпания «Приамурье» - как участник владеющий 50 % долей в уставном капитале.

Асташкин Алексей Петрович (супруг Асташкиной Альбины Аскольдовны) – сотрудник Организации, работающий в должности пилота – инструктора ВС Ми-8 – выплаты производились в соответствии с условиями трудового договора.

Бенефициарными владельцами Общества являются - Филимонов Дмитрий Алексеевич, Асташкина Альбина Аскольдовна.

Информация о сделках со связанными сторонами

Объем операций ООО «Дальнереченск Авиа» за 2023 г. **с ООО «Авиакомпания «Орлан» - 271 896,8** тыс. руб.
Из них:

- Аренда ВС – 208 114 тыс.руб.;
- Аренда жилых помещений для летного экипажа – 6 960 тыс.руб.
- Аренда офиса (Матвеевское шоссе, 24) – 4 500 тыс.руб.
- Реализация излишков ТМЦ – 12 910 тыс.руб.
- услуги по предоставлению посадочных площадок – 13 200 тыс.руб.

Сальдо незавершенных расчетов на 31.12.23г. – 167 665,7 тыс.руб. в пользу контрагента. Резервы по задолженности формировались. Погашение задолженности планируется произвести в 1 квартале 2024 года. Расчеты с контрагентом произведены денежными средствами и путем зачета взаимных требований. Просроченной задолженности нет.

Объем операций за 2023 г. с **ООО «Авиакомпания «Приамурье» - 11 048,3** тыс.руб., из них:

- Техническое обслуживание ВС – 10 844,3 тыс.руб.
- прочие услуги – 200,00 тыс.руб.

Расчеты проведены в полном объеме, задолженность на 31.12.2023 отсутствует.

В 2023 году – объем операций с **ИП Филимонов Д.А**. составили – 1354,000 тыс.руб., в т.ч.:

в рамках заключенного договора № б/н от 01.07.2022г. (перевозка нефтепродуктов) – 1 004,00 тыс.руб.;

в рамках заключенного договора № б/н от 30.04.2023года – 350,00 тыс.руб.

Сальдо незавершенных расчетов на 31.12.23г. – 120,00 тыс.руб. в пользу контрагента. Резервы по задолженности формировались. Погашение задолженности планируется произвести в 1 квартале 2024 года.

Сделки с Асташкиной А.А. в 2023 году - не совершались.

Сделки с Асташкиным С.М. в 2023 году - не совершались.

Выплаты руководящему составу ООО «Авиакомпания «Дальнереченск Авиа» за 2023 год составили – 16 359 тыс.руб.

К руководящему составу Общества в 2023 году отнесены: Генеральный директор, заместитель Генерального директора по наземному обслуживанию, заместитель Генерального директора по поддержанию летной годности воздушных судов, заместитель Генерального директора по авиационной (транспортной) безопасности, финансовый директор, заместитель Генерального директора по инженерно-авиационной службе (ИАС), заместитель Генерального директора по управлению безопасностью полетов и качеству.

Все начисленные суммы вознаграждений носили краткосрочный характер и были выплачены в полном объеме после удержания НЛФЛ до 31.12.23 года. На конец отчетного периода задолженности перед управленческим персоналом по оплате труда нет. Долгосрочных выплат в пользу управленческого персонала не начислялось и не выплачивалось.

5. Производственно-хозяйственная характеристика

В отчетном периоде Доходы по обычным видам деятельности составили – **1 902 966,4** тыс.руб

Вид деятельности	Отчетный период				Сравнительная характеристика показателей	
	2023 г.		2022г.			
	Объем работ, в натур. выражении	Выручка от реализации	Объем работ, в натур. выражении	Выручка от реализации	За текущий (2023) год в сравнении с 2022 годом	
	Лет.час	Тыс.руб.	Лет.час	Тыс.руб.	Лет.час	Тыс.руб.
Выручка от авиационных услуг	10335,46	1902 966	9324,62	1 351 742	+1010,84	+551 224

Расходы по обычным видам деятельности за 2023 год составили – 1 414 556 тыс.руб., из них:

- Затраты на аренду ВС – 99 398,00 тыс.руб.;
- Услуги лизинга (финансовая аренда) – 65 495,00 тыс.руб.;
- Затраты на аренду ПП, ТС – 5 837,00 тыс.руб;
- Затраты на малоценное оборудование, инвентарь и хоз. принадлежности – 29 608 тыс.руб.;
- Затраты на прочие ГСМ – 5 599,00 тыс.руб.;
- Затраты на аренду жилья для ЛС – 7 283,00 тыс.руб.;

- Затраты на приобретение авиационного керосина – 452 960,00 тыс.руб.;
- Затраты на техническое обслуживание ВС – 6 387,00 тыс.руб.;
- Затраты на оплату труда – 282 713,00 тыс.руб.;
- Отчисления в фонды (страховые взносы) – 77 844,00 тыс.руб.;
- Затраты на Аэропортовое обслуживание ВС – 52 144,00 тыс.руб.;
- Затраты на текущий ремонт ВС – 166 688,00 тыс.руб.;
- Суточные (компенсационные выплаты за РХР) летный состав – 65 125,00 тыс.руб.;
- Затраты по хранению ГСМ – 6 810,00 тыс.руб.;
- Затраты на проезд/пролет – 9 213,00 тыс.руб.;
- Затраты на обучение персонала ЛС/КПК –3 304,00 тыс.руб.;
- Амортизация основных средств и нематериальных активов – 30 759,00 тыс.руб.;
- Медицинский осмотр экипажей/ВЛЭК – 1 682,00 тыс.руб.;
- Затраты на проживание экипажей – 3 477,00 тыс.руб.;
- Затраты на доставку (грузов) – 7 204,00 тыс.руб.;
- Затраты на услуги по раскачке ГСМ – 2 339,00 тыс.руб.;
- Затраты на анализ ГСМ – 1 133,00 тыс.руб.;
- Затраты на уборку мест проживания летного состава – 1 176,00 тыс.руб.
- Страхование – 908,00 тыс.руб.;
- Затраты на охрану объектов – 5 318,00 тыс.руб.;
- Прочие затраты – 21 152,00 тыс.руб.

Управленческие расходы 2023 года в размере 62 275,5 тыс.руб. были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
	62 275 544	42 295 981
Амортизация СО	-44 142	-24 612
Аренда автомобиля	-345 508	-17 854
Аренда жилья для ЛС		-15 390
Аренда офисного помещения	-4 071 174	-4 071 174
Аренда резервуаров (ГСМ)	-25 708	-308 493
Аудиторские услуги	-730 000	-280 000
Ведение бухгалтерского учета	-157 500	
Возмещение доп. расходов при РХР		-31 000
Входной билет	-1 500	
Выполнение работ по уборке территории (офис)	-13 022	
ГСМ для управленческих нужд	-192 511	-193 822
Изготовление печати, табличек, стендов	-81 488	-11 880
Имущественные налоги		-442
Инвентарь, хоз.принадлежности, мебель и пр.	-339 426	-68 084
Информационные услуги	-12 850	-73 713
Канцтовары	-454 650	-328 622

Компенсация за использование автомобиля	-130 452	-53 027
Консультационные услуги	-651 489	-153 769
Малоценное оборудование и запасы	-955 314	-393 120
Медицинский осмотр	-16 677	
Настройка подключения к системе 1С-Отчетность	-16 100	-4 900
Обеспечение нормальных условий труда	-140 593	-60 265
Обучение и проверка знаний требований охраны труда персонала	-76 000	-9 000
Обучение персонала Л/С КПК	-147 900	-348 737
Оплата больничного	-57 378	-7 563
Оплата труда	-37 268 650	-24 189 878
оплата труда по договору ГПХ		-87 613
Оформление авиабилета	-7 599	-1 469
Оформление визы	-24 890	
Охранные услуги объекта	-110 000	
Почтовые расходы	-78 276	-367 065
Предоставление возможности публикации вакансий	-35 646	-13 180
Представительские расходы	-1 097 712	-111 806
Проведение специальной оценки условий труда	-10 000	
Проведение экскурсионных программ	-2 660	
Программное обеспечение	-752 154	-1 200
Программное обеспечение Консультант	-28 607	-111 172
Проезд/ пролет	-2 175 635	-2 593 056
Проживание	-662 017	-260 015
Прочие расходы	-175 669	
Размещение на сайте	-752	-7 980
Расходы на обслуживание автотранспорта	-422 053	-21 250
Рекламные услуги	-260 000	-5 745
Ремонт и техническое обслуживание оргтехники	-360 125	
сборник "Безопасность полетов, сертификация и лицензирование"		-17 800
Сервисный сбор	-3 040	
Страховые взносы	-7 914 075	-5 768 896
Суточные (заграница)	-25 000	
Суточные в пределах норм	-45 900	-53 000
Суточные в странах СНГ	-30 000	-22 500
Суточные сверх норм	-45 600	-35 000
Тестирование на COVID-19 (анализ КОВИД)		-18 740
Транспортные расходы	-6 719	-242 923
Уборка офисного помещения	-22 394	
Услуги аутсорсинга	-297 192	
Услуги дизайнера	-150 453	-80 840
Услуги нотариуса	-6 000	-11 270
Услуги по автотранспортом по уборке снега и очистке дороги		-50 000
Услуги по организации доставки груза/таможенное сопро-	-17 833	-411 339

вождение		
Услуги по оценке средней рыночной стоимости движимого имущества		-5 000
Услуги по разработки дизайн-проекта, презентаций	-118 208	-1 920
Услуги по управлению автомобилем	-5 278	-375
Услуги по финансово экономическому сопровождению	87 613	-87 613
Услуги связи	-80 505	-24 919
Услуги такси	-24 792	-590
Услуги участие в процедурах закупок/торгах	-983 594	-549 988
Услуги, работы производственного характера, выполненные сторонними организациями	-164 591	
Фотоуслуги, ксерокопии	-3 510	-32 120
Хозяйственные товары	-378 925	-330 281
Электромонтажные работы	-324 261	
Юридические услуги		-341 807

В отчетном периоде **Прочие Доходы (за минусом НДС, Акцизов и аналогичных обязательных платежей),** составили - **602 213,40 (тыс.руб.),** из них:

Прочие доходы и расходы	
Услуги посадочных площадок	1029734,5
Госпошлина*	16768,5
Доходы (расходы) связанные с возмещением расходов за аэропортовое обслуживание ВНЕ РЕГЛАМЕНТА	92736
Доходы (расходы), связанные с возмещение расходов за организацию питания*	249632,8583
Доходы (расходы), связанные с возмещением затрат за аэропортовые сборы и наземное обслуживание*	3503146,683
Доходы (расходы), связанные с возмещением затрат за жидкость И-М	153468,3333
Доходы (расходы), связанные с возмещением затрат по заправке ВС	7199,283333
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	29862777,84
Доходы (расходы), связанные с реализацией ГСМ*	61525076,78
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	141100490,4
Доходы от оказания услуг по хранению имущества	1302537,425
Изменение стоимости предметов аренды	4846999,66
Курсовые разницы	8423699,16
Оприходование излишков	69899,85
Оценочные обязательства по оплате труда	50627562,68
Проценты к получению (уплате)	9029558,62
Проценты к получению/депозит	13427929,69
Проценты по займам сотрудникам	276172,49
Прочие внереализационные доходы (расходы)	346013,08
Прочие доходы и расходы (возмещение материального ущерба) (принимаемые к НУ)*	988175,71
Резервы по сомнительным долгам	261663698,7
Услуги по ведению бухгалтерского учета	449405

Услуги по загрузке или выгрузке груза	58333,33333
Услуги по техническому обслуживанию ВС	12944550,99
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по договорам	217826,98
Итого	**602213394,5**

В отчетном периоде **прочие Расходы** составили **– 580 080,00 (тыс.руб.), из них:**

Прочие расходы	
Комиссия банка	749,9
расходы по автотранспорту без документов (не для НУ)*	61029
расходы по хозтоварам без документов (не для НУ)*	18616,04
Госпошлина*	12549
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	29681627,79
Доходы (расходы), связанные с реализацией ГСМ*	52 137 436,02
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	33 740 273,20
Компенсация (проживание)	35441,17
Компенсация соц.характера	100523,33
Курсовые разницы	894195,98
Материальная помощь	353968,88
Представительские расходы* (не для НУ)	1100251,11
Премии не для НУ	50023,71
Прочие доходы и расходы (возмещение материального ущерба) (принимаемые к НУ)*	45000
Прочие доходы и расходы (принимаемые к НУ)*	29800
Прочие расходы и доходы (не для НУ)	1440862,53
Расходы по возмещению страхования лизингового имущества (не для НУ)	9688233,66
Расходы прошлых лет обнаруженные в отчетном периоде	75016,68
Резервы по сомнительным долгам	443303161,2
Списание выделенного НДС на прочие расходы	2657,95
Транспортные расходы (не для НУ*)	15000
Услуги по загрузке или выгрузке груза	11666,67
Услуги по предоставлению плавательного басейна*	44025
Услуги по техническому обслуживанию ВС	-146 666,67
Финансовая помощь	150000
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) по договорам	7234160,79
Итого	**580079602,9**

За период с января по декабрь 2023 года размещались краткосрочные депозиты.

За 2023 год было получено процентов от размещения депозитов в размере – 22 733,7 тыс.руб.

По результатам работы в 2023 году Обществом получена прибыль до налогообложения в сумме – **383 981,00 тыс.руб.** с учетом отложенных налоговых активов и обязательств чистая прибыль составила - **310 441,00 тыс.руб.**
Налог на прибыль –73 538 тыс.руб.

(текущий налог на прибыль –89 165 тыс.руб., отложенный налог на прибыль – 15 627 тыс.руб.)
Отложенный налоговый актив на конец периода – 207 555,00 тыс.руб.
Отложенное налоговое обязательство на конец периода – 184 694,00 тыс.руб.
Отложенное налоговое обязательство на начало периода – 219 106,00 тыс.руб.
Эффект изменения временных разниц - 22 861 тыс.руб.

Показатели за 2023 год (В тысячах рублей)

Продажи	1 902 966
Прибыль	310 441
Чистые активы	1 018 854

Анализ показателей

Коэффициент текущей ликвидности	3,377
Коэффициент быстрой ликвидности	2,570
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,272
Коэффициент наличия собственных средств	0,458
Рентабельность продукции	22,36%
Рентабельность компании	16,31%
Рентабельность активов	13,21%
Рентабельность продаж	28,79%
Оценка риска банкротства	Устойчивое финансовое состояние
Оценка кредитоспособности	Кредитоспособность не вызывает сомнений

6. Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год

6.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы в учете ООО «Дальнереченск Авиа» отсутствуют.

6.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В течение 2023 года основных средств, полученных по договорам лизинга общество, не имеет. Заключен договор финансовой аренды (лизинга) воздушного судна №ДЛ 0774-002-ФВ5/2023 от 29.06.2023 срок поставки 2024 год. .

Затраты на проведение всех текущих ремонтов включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Затраты на проведение капитального ремонта вертолетной техники и агрегатов свыше 5 000 тыс.руб отража-

ются в составе капитальных вложений на счете 08 с последующим переносом в 01 счет и амортизировать полученную величину в течение межремонтного периода. В налоговом учете относятся на финансовый результат в момент принятия к учету.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.
В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.
Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.
Согласно ФСБУ 6/2020 тест на обесценение проведен. Признаки обесценения отсутствуют. Согласно проведенного теста на обесценение расчетная сумма обесценения равна 0.

Информация о пересмотре элементов амортизации.
Для проверки срока полезного использования основных средств, комиссией проанализированы: режим и условия эксплуатации, физический и моральный износ, планы по замене, модернизации и реконструкции объектов, пересмотрены сроки в соответствии п.9 ФСБУ 6/2020, на основании акта от 29.12.2023 изменения внесены в учетную систему.

Выбытие объектов основных средств.
В 2023 году реализации по договорам купли-продажи сторонним лицам, не производилось.

Перечень арендованных основных средств на 31.12.2023:

Контрагент Основное средство	Дебет
ООО "Авиакомпания "Орлан"	597 948 133,10
квартира с.Булгин, ул.Школьная, д.5, кв.2 площадб 73,3 кв.м	1 850 469,11
квартира с.Булгин, ул.Кооперативная,д.10, кв.10 , площадь 64.2кв.м	1 850 469,11
Вертолет МИ-8Т № RA-24652 зав.№98115712	39 283 204,15
Вертолет МИ-8Т № RA-25196 зав.№99047381	41 890 003,68
Вертолет МИ-8Т № RA-24691 зав.№98103103	24 206 851,07
Вертолет МИ-8Т № RA-24722 зав.№9847398	33 563 670,56
Вертолет МИ-8Т № RA-24467 зав.№98628659	26 594 831,30
Вертолёт Ми-8Т RA-25192 зав.98943854	22 673 991,98
Вертолёт Ми-8Т RA-24296, зав.8636	30 606 494,16
Вертолет МИ-8Т № RA-06151 зав.№8550	35 641 444,46

Вертолет МИ-8Т № RA-24654	20 163 890,24
Вертолёт Ми-8Т RA-24439,зав.№98625943	32 933 068,33
квартира пгт.Омсукчан, ул.Ленина д.40, кв.48	2 591 243,72
Вертолёт Ми-8Т RA-24269, зав.№98734212	30 565 149,98
Вертолёт Ми-8Т RA-24570,зав.№98734783	43 280 534,73
Вертолёт Ми-8МТВ-1, RA-25231 зав.№95141	45 526 206,86
квартира пгт.Омсукчан, ул.Мира д.16А, кв.62	3 605 625,64
Квартира с.Бриакан, ул.Лесная, д.11, кв.1 общей площадью 54 кв.м.	3 628 871,88
Нежилое помещение Подвал №1, 1этаж, S=445м2,Матвеевское ш.,24	14 249 108,03
Цистерна МАЗ 5334, н.з.А 879 СЕ,тип ТС-авиа,топливозаправщик	2 084 963,54
Автомобиль TOYOTA DYNA.н.з.Н 189 ТК27 ,тип ТС-грузовой-бортовой	1 389 975,69
Автомобиль TOYOTA Hiase.н.з.О 512 КС 27 ,тип ТС-легковой универсал	833 985,41
Автомобиль TOYOTA Hiase.н.з.М 284 МК 27 ,тип ТС-легковой ,кузов(кабина)	833 985,42
Автомобиль TOYOTA Hiace.н.з.А 312 ХР 25 ,тип ТС-легковой ,кузов(кабина)	833 985,41
MITSUBISHI canter № М 027 ВТ 27, тип ТС-грузовой-бортовой	833 985,42
Автомобиль TOYOTA Seguoia VS 4WD Platinum. н.з.Р 701 НВ универсал	1 667 970,83
УРАЛ 4320 (цистерна) н.з.М 175 УН,тип ТС-цистерна	2 084 963,53
Прицеп МЗСА 817701.016 OFF-ROAD. год выпуска 2021г	138 997,57
Трактор Беларус 82.1,VIN Y4R900Z01K1129298, год выпуска 2019	1 389 975,70
ЗИЛ-431410, н.з.М 261 ВО 125- перекачивающая станция горючего ПСГ-160	270 511,57
MITSUBISHI CANTER.н.з. № В 884 УС 27	811 534,71
Автомобиль TOYOTA Hiace.н.з. Р 763 СМ 27 ,тип ТС-легковой, прочее	811 534,71
Топл.запр.аэродромн. 56132-00000010-07 Урал-4320-1951-40	1 823 905,41
Посадочная площадка "МАТВЕЕВКА"	12 573 648,46
Посадочная площадка "Охотск-2 п.Булгин"	5 588 288,21
Посадочная площадка "Бриакан"	5 586 536,37
Посадочная площадка "Чумикан"	4 189 902,27
Посадочная площадка "Циммермановка"	2 793 268,18
квартира с.Булгин, ул.Школьная, д.4а, кв.1 площадъ 70,2 кв.м	1 536 297,50

квартира г.Магадан, ул.Радистов, д.8, кв.8 площадъ 26,9 кв.м	1 117 307,27
квартира г.Магадан, ул.Радистов, д.8, кв.9 площадъ 51,6 кв.м	1 117 307,27
Дом с.Бриакан, ул.Рабочая,д.6, площадь 57,7кв.м	1 675 960,91
ГСМ оборудование	6 487 210,71
Ангар Матвеевское шоссе 50А	37 490 142,66
Вертолёт Ми-8Т RA-24582, зав.№98839343	44 681 009,50
квартира п.Сокол, ул.Королева, д.15,кв.53 S- 70,9 кв.м	2 595 849,88
АО "ОХОТСКАЯ ГГК"	1 079 724,15
Резервуар для хранения нефтепродуктов РВС №12, объем 700 м3 инв.№1280	1 079 724,15

6.3.ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Доходные вложения в материальные ценности в учета ООО «Дальнереченск Авиа» отсутствуют.

6.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2023 года финансовых вложений нет.

6.5.ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2023 года запасы находящиеся на балансе организации протестированы на предмет обесценения.

В группе запасов МПЗ выявлено имущество, отвечающее признакам обесценения. Резерв в размере 86 тыс. руб. сформирован.

6.6.ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Под просроченную дебиторскую задолженность, отвечающую признакам сомнительной созданы резервы в полном объеме в размере 182 350 тыс. рублей.

Задолженность по контрагентам Ильин Денис Владимирович и ООО «Бизнесстолица» подлежат списанию в 2024 году.

63 резерв по сомнительным долгам	182 350 096,27
АВИАКОМПАНИЯ АМУР ООО	32 000,00
АВИАКОМПАНИЯ АНГАРА АО	35 000 000,02
АЛЬТУС ООО	304 928,50
АУТОЦЕНТАР-МЕРКУР акционерное общество по производству, внешней и внутренней торговли	125 891 175,00
БИЗНЕССТОЛИЦА ООО	156 700,00
Вишняков Игорь Петрович	1 080 570,00
ВОСТОК ГЕОСЕРВИС ПАРТНЕР ООО	882 873,72
ДАЛЬНЕВОСТОЧНОЕ ПГО АО	1 159 200,00
Ильин Денис Владимирович	240 000,00
КОЛЫМА-ТРЭВЕЛ ООО	50 400,00
МКОУ СОШ С. НЕЛЬКАН АЯНО-МАЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ХАБАРОВСКОГО КРАЯ	4 645,24
ОАК ПАО	172 557,00
РАЙЗ ПЛЮС ООО	343 750,00
ТЕХВЭБ ООО	15 015 806,53
ХАБАРОВСКИЙ АСЦ МЧС РОССИИ ФГБУ	1 131 300,00
ХАБАРОВСКОЕ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ (ООО ХГРП)	439 790,00
ЭЛЬГА-СТРОЙ ООО	444 400,00

6.7.ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2023г.	2022г.	2021г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	61 391,2	1 457,6	13 696,9
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		22 154,1	
Денежные средства в рублях в кассе	1 310,6	933,2	1 005,7
Итого денежные средства	62 701,8	24 544,9	14 702,6
Денежные эквиваленты:			
Банковские депозиты	451 069	265 000	231 038
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	513 770,9	289 544,9	245 740,6

6.8.ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов учитываются расходы будущих периодов в размере 868 772,54 рублей

Прочие оборотные активы	
Контрагенты	
Расходы будущих периодов	
76.01.9	868 772,54
АльфаСтрахование АО филиал Хабаровский	868 772,54
MITSUBISHI canter 884 ОСАГО, договор страхования №ТТТ7047014780 от 27.10.2023	10 756,20
MITSUBISHI canter № М027ВТ27 ОСАГО, полис ХХХ №0320061804 от 14.06.2023	6 131,04
TOYOTA Hiace О512КС27 ОСАГО, полис ХХХ №ТТТ 7046103123 от 23.10.2023	8 490,22
TOYOTA Hiace Р763СМ27 ОСАГО, полис ХХХ №ТТТ 7046103132 от 01.11.2023	8 748,37
TOYOTA Hiace.н.з.А312ХР25 ОСАГО, полис ХХХ №0320061792 от 14.06.2023	4 790,09
Беларус 5733 договор страхования №ТТТ7046873206 от 25.10.2023	3 129,04
Договор коллективного страхования от НС №7694Z/242/0001/3 от 18.01.2023	460,23
Договор коллективного страхования от НС №7694Z/242/00011/3 от 27.06.2023	143 599,13
Договор коллективного страхования от НС №дог №7694Z/242/00011/3-1 от 02.10.2023	1 175,18
Доп.соглашение №7694Z/242/0001/3-1 от 01.02.2023	1 050,33
Доп.соглашение №7694Z/242/0001/3-2 от 01.03.2023	1 521,74
МАЗ 879 ОСАГО, договору страхования №ТТТ7048904404 от 30.11.2023г	11 975,24
Ми-8МТВ RA-22180 Страхование ГО (владельцев ВС и Авиаперевозчиков) Полис дог №7694Z/771/00017/3	22 626,23
Ми-8МТВ-1 RA-25429 Страхование ВС Полис 7694Z/747/00012/3	342 857,15
Ми-8МТВ-1 RA-25429 Страхование ГО (владельцев ВС и Авиаперевозчиков) Полис 7694Z/771/00011/3	12 164,28

Ми-8ПС RA-24296 Страхование ГО (владельцев ВС и Авиаперевозчиков) Полис 7694Z/771/00010/3-6	12 841,52
Ми-8Т RA-06151 Страхование ГО (владельцев ВС и Авиаперевозчиков) Полис 7694Z/771/00010/3-1	12 841,52
Ми-8Т RA-22477 Страхование ГО (владельцев ВС и Авиаперевозчиков) Полис дог №7694Z/771/00018/3	25 197,81
Ми-8Т RA-24269 Страхование ГО (владельцев ВС и Авиаперевозчиков) Полис 7694Z/771/00001/3	8 375,41
Ми-8Т RA-24467 Страхование ГО (владельцев ВС и Авиаперевозчиков) Полис 7694Z/771/00015/3	17 939,89
Ми-8Т RA-24570 Страхование ГО (владельцев ВС и Авиаперевозчиков) Полис 7694Z/771/00001/3	9 950,27
Ми-8Т RA-24582 Страхование ГО (владельцев ВС и Авиаперевозчиков) Полис 7694Z/771/00001/3	933,15
Ми-8Т RA-24652 Страхование ГО (владельцев ВС и Авиаперевозчиков) Полис 7694Z/771/00010/3-2	12 841,52
Ми-8Т RA-24654,RA-24439 Страхование ГО (владельцев ВС и Авиаперевозчиков) Полис 7694Z/771/00001/3	22 763,94
Ми-8Т RA-24691 Страхование ГО (владельцев ВС и Авиаперевозчиков) Полис 7694Z/771/00010/3-3	12 841,52
Ми-8Т RA-24722 Страхование ГО (владельцев ВС и Авиаперевозчиков) Полис 7694Z/771/00010/3-4	12 841,52
Ми-8Т RA-25192 Страхование ГО (владельцев ВС и Авиаперевозчиков) Полис 7694Z/771/00001/3	7 444,81
Ми-8Т RA-25196 Страхование ГО (владельцев ВС и Авиаперевозчиков) Полис 7694Z/771/00010/3-5	12 841,52
Ми-8Т RA-25231 Страхование ГО (владельцев ВС и Авиаперевозчиков) Полис 7694Z/771/00014/3	18 159,56
Страхование ГО перевозчика за причинение вреда жизни (Дог.№ALFX22335896736000 от 15.06.2023)	71 750,81

Страхование сопровождения груза договор №7694Z/313/00001/23 от 13.12.23 13	19 049,13
Тойота дюна 189 договор страхования №ТТТ7046873557 от 25.10.2023	10 684,49

6.9.ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2022-2023 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

(тыс.руб)

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в расходы 2022 года	Включено в расходы 2023 года
Резерв по предстоящим отпускам	начислен резерв	33 282	102 926,8
Резерв по предстоящим отпускам	списан резерв	21 047,5	96 427,8

7. Информация о событиях после отчетной даты и об условных активах и условных обязательствах

К событиям после отчётной даты ООО «Дальнереченск Авиа» относит обострение внешнеполитической ситуации (рост геополитической напряженности с февраля 2022 года) и введенные в связи с этим в отношении России экономическими санкциями.

Результатом влияния данных событий является образовавшаяся у Общества просроченная Дебиторская задолженность в сумме 125 891 тыс.руб. в рамках взаимоотношений с контрагентом АУТОЦЕНТАР-МЕРКУР акционерное общество по производству, внешней и внутренней торговли (Хорватия) по контракту № CONTRACT от 08.10.2021 на поставку авиационных агрегатов.

Существенные условные обязательства и условные активы отсутствуют.

В настоящий момент споры, рассматриваемые судами, отсутствуют.

Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

8. Информация по прекращаемой деятельности

Решения организацией о прекращении отдельных видов деятельности не принимались.

Угрозы непрерывности деятельности Общества в ближайшие 12 месяцев, включая риски в связи со спецоперацией в Украине, являются обычными, в связи с чем, Общество намерено продолжать свою хозяйственную деятельность как минимум ближайшие 12 месяцев.

Генеральный директор
ООО «Дальнереченск Авиа» **Асташкин С.М**

Главный бухгалтер
ООО «Дальнереченск Авиа» **Давиденко Н.С.**