ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «АВИАКОМПАНИЯ «ИКАР» ЗА 2023 ГОД ИНН 4901005298

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

Общество с ограниченной ответственностью "Авиакомпания "Икар" создано путем реорганизации в форме преобразования ТОО "Икар" 02.06.1997 г. Зарегистрировано в ЕГРЮЛ 15 июля 1997 года за основным регистрационным номером 1024900625639, и действует в соответствии с Гражданским Кодексом РФ и Федеральным Законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ с последующими дополнениями и изменениями.

С 13.07.2016 ООО "Авиакомпания "Икар" зарегистрировано в качестве крупнейшего налогоплательщика.

Местонахождение организации с 25.06.2021 года: 460036, Оренбургская область, городской округ город Оренбург, ул. Карагандинская, д. 58/1, этаж 3, помещение 4, кабинет 9.

Основными видами деятельности в 2023 году являлись:

- регулярные пассажирские авиаперевозки на международных и внутренних линиях;
- чартерные пассажирские авиаперевозки на международных и внутренних линиях;
- грузовые авиаперевозки на международных и внутренних линиях.

Среднесписочная численность работников организации за 2023 год составила 609 чел. (2022 год - 816 чел.).

Единственным участником организации с долей 100 (сто) процентов является физическое лицо:

- гражданин Российской Федерации - Букрей Ванда Михайловна, дата рождения: 30.04.1939 г. (по 26 марта 2023 года)
- гражданин Российской Федерации - Букрей Каринэ Витальевна, дата рождения: 15.11.1971 г. (с 27 марта 2023 года).

Уставной капитал предприятия составляет 400 050 000 (четыреста миллионов пятьдесят тысяч) рублей. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет. Структура организации включает в себя следующие филиалы и обособленные подразделения:

Действующие структурные подразделения по состоянию на 31.12.2023 года

Наименование	Место нахождения подразделения
Московский филиал (КПП 504743001)	141402, Московская область, г. Химки, Ленинградская ул., строение 25
Филиал в Пермском крае (КПП594843001)	614514, Пермский край, р-н Пермский, п Сокол, тер. Аэропорт "Большое Савино", пом. 72
Представительство в Китайской Народной Республике	Китайская Народная Республика (КНР) г. Гуанчжоу, район Юэсю, Хуанши Дунлу, 339, 2001

Закрытые структурные подразделения в 2023 году

Наименование	Место нахождения подразделения	Дата снятия с учета
ОСП в г. Оренбург (КПП 563845001)	460049, г. Оренбургская обл., Оренбургский р-н, Неженский с/с, тер. Аэропорт, дом 1	05.10.2023

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «АВИАКОМПАНИЯ «ИКАР» ЗА 2023 ГОД ИНН 4901005298

Постоянным органом управления и контроля ООО «Авиакомпания «Икар» (в соответствии с Уставом) является Совет директоров, в который по состоянию на 31.12.2023 входят следующие лица:

Ф.И.О.	Дата рождения	Данные документа, удостоверяющие личность
Портников Борис Александрович	15.11.1944	паспорт серии 53 02 № 785667, выдан Ленинским ОВД г. Оренбург, 15.03.2002, код подразделения 562-001
Соловьев Петр Константинович	21.04.1961	паспорт серии 53 05 № 453591, выдан Отделом внутренних дел Дзержинского района гор. Оренбурга, 26.05.2006г., код подразделения 562-045
Польников Виталий Викторович	01.12.1972	Паспорт серии 45 18 423093, выдан Отдел УФМС России по г. Москве по району Бабушкинский 12 декабря 2017 года, код подразделения 770-077
Швецов Игорь Васильевич	11.05.1955	паспорт серии 50 03 № 801312, выдан УВД Центрального района города Новосибирска 04.02.2003, код подразделения 542-010
Скупов Сергей Павлович	28.06.1979	Паспорт серии 46 05 №633869, выдан Красногорским УВД Московской области 27.09.2023 года, код подразделения 503-038

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган (Генеральный директор), подотчетный Совету директоров.

Решением Совета директоров с 08.08.2023 года продлены полномочия генерального директора ООО «Авиакомпания «Икар» Соловьева Петра Константиновича сроком на 1 (один) год (Протокол №18 от 10.07.2023).

Сумма выплат управленческому персоналу Общества (менеджменту наземного и летного состава, обладающего полномочиями и ответственностью в вопросах руководства и планирования деятельности) в 2023 году составила 44 785 тыс. руб., в 2022 году 39 891 тыс. рублей. Долгосрочные выплаты управленческому персоналу не производились и не планируются производиться.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «АВИАКОМПАНИЯ «ИКАР» ЗА 2023 ГОД ИНН 4901005298

Информация о связанных сторонах

Наименование связанной стороны ОГРН/ИНН	Генеральный директор/ Директор	Участник, доля	Основания для признания лица связанной стороной	Взаиморасчеты в 2023г.
ООО «Пегас Туристик» 1027700175293/7714126996	Подгорная Анна Альбертовна	Рамазан Акпынар - 100%	Единственный участник является близким родственником единственного участника ООО «Авиакомпания «Икар»	Взаиморасчетов не было
ООО «ПЕГАС» 1037724022456/7724270572	Букрей Каринэ Витальевна	Букрей Каринэ Витальевна – 100%	Генеральный директор является единственным участником ООО «Авиакомпания «Икар»	Взаиморасчетов не было
ООО «Пегас Чартер» 1117746327951/7714838464	Букрей Каринэ Витальевна	Букрей Каринэ Витальевна – 100%	Генеральный директор является единственным участником ООО «Авиакомпания «Икар»	Взаиморасчетов не было
ООО "ГЛОБУС-ИНВЕСТ ХИМКИ" 1035009564237/5047030514	Рябинкин Константин Николаевич	ООО «МЫ и ОН» - 99%, Букрей Каринэ Витальевна – 100%	Участник является единственным участником ООО «Авиакомпания «Икар»	Взаиморасчетов не было
ООО "НВ Тренинг" 1035009554040/5047029318	Зенит-Журавлев Аркадий Аркадьевич	ООО «МЫ и ОН» - 99%, Букрей Каринэ Витальевна – 100%	Участник является единственным участником ООО «Авиакомпания «Икар»	Взаиморасчетов не было
ООО "Авиэйшн Лоджистик Сервисес" 1091690062386/1660133418	Точилов Алексей Геннадьевич	Рамазан Акпынар - 100%	Единственный участник является близким родственником единственного участника ООО «Авиакомпания «Икар»	Взаиморасчеты по заключенным договорам
ООО "МЫ и ОН" 1127747241214/7743873294	Подгорная Анна Альбертовна	Букрей Каринэ Витальевна – 100%	Участник является единственным участником ООО «Авиакомпания «Икар»	Взаиморасчетов не было
ООО «Северный Ветер» 1087746305250/7733646084	Швецов Игорь Васильевич	Букрей Каринэ Витальевна – 100%	Генеральный директор является членом совета директоров ООО «Авиакомпания «Икар». Участник является единственным участником ООО «Авиакомпания «Икар»	Взаиморасчеты по заключенным договорам
ООО «НВ Техник» 1155047001053/5047164532	Рахманов Рамиль Рахимович	Букрей Каринэ Витальевна – 100%	Участник является единственным участником ООО «Авиакомпания «Икар»	Взаиморасчеты по заключенным договорам
ООО «Свандор Хотелс энд Резортс Мэнеджмент» 1212300008997/2366025667	Эрбас Седат	Рамазан Акпынар - 100%	Единственный участник является близким родственником единственного участника ООО «Авиакомпания «Икар»	Взаиморасчетов не было
ООО «НВСИС» 1217700441090/7714476398	Букрей Каринэ Витальевна	Букрей Каринэ Витальевна – 100%	Участник является единственным участником ООО «Авиакомпания «Икар»	Взаиморасчетов не было

ООО «Пегас Инкаминг» 1162651073045/2632105925	Пучко В.В.	Букрей Каринэ Витальевна – 100%	Участник является единственным участником ООО «Авиакомпания «Икар»	Взаиморасчетов не было
ООО «СМиА» 1187746393702/7743251286	Скворцов Сергей Михайлович	Рамазан Акпынар - 100%	Единственный участник является близким родственником единственного участника ООО «Авиакомпания «Икар»	Взаиморасчетов не было
АО «КОККИНАКИ 4» 1217700226875/7714472019	Рамазан Акпынар	Рамазан Акпынар - 100%	Единственный участник является близким родственником единственного участника ООО «Авиакомпания «Икар»	Взаиморасчеты по заключенным договорам
ООО «ОРЕНЭЙР 1225600007380/5610246156	Портников Борис Александрович	Букрей Каринэ Витальевна – 100%	Генеральный директор является членом совета директоров ООО «Авиакомпания «Икар». Участник является единственным участником ООО «Авиакомпания «Икар»	Взаиморасчетов не было
Портников Борис Александрович			Член Совета директоров ООО «Авиакомпания Икар»	Выплаченное вознаграждение по договору (включено в сумму выплат управленческому персоналу)
Соловьев Петр Константинович			Генеральный директор и Член Совета директоров ООО «Авиакомпания Икар»	Выплачено вознаграждение по трудовому договору (включено в сумму выплат управленческому персоналу)
Польников Виталий Викторович			Член Совета директоров ООО «Авиакомпания Икар»	Выплачено вознаграждение по трудовому договору (включено в сумму выплат управленческому персоналу)
Швецов Игорь Васильевич			Член Совета директоров ООО «Авиакомпания Икар»	Вознаграждение не выплачивалось
Скупов Сергей Павлович			Член Совета директоров ООО «Авиакомпания Икар»	Вознаграждение не выплачивалось

Операции, проводимые в 2023 году со связанными сторонами по основной деятельности, представлены в таблице (тыс. руб.):

Наименование связанной стороны (вид расчетов)	**Приобретение товаров, работ (услуг)**	**Выручка от реализации товаров, работ (услуг)**	**Субаренда ВС, агрегатов**	**Прочие расчеты**
1	2	3	4	5
ООО "Авиэйшн Лоджистик Сервисес"				
Топливо авиационное	319 329	-	-	-
Представитель в Аэропорту	95	-	-	-
Наземное обслуживание – уборка ВС в аэропорту	182	-	-	-
Поставка средств экипировки на ВС в аэропорту	68	-	-	-
Агент по оформлению перевозочных документов	-	-	-	-
ООО «НВ Техник»				
Поставка АТИ для ВС	26 059	490	-	-
Грузовые авиаперевозки	-	796	-	-
Техническая поддержка (Оперативное ТО, ПЛГ ВС)	443 245	-	-	184
Техническое обслуживание ВС по форме c-check	70 891	-	-	-
Логистические услуги	40 948	-	-	-
Сопровождение договоров	2 640	-	-	-
ТО компонентов для ВС	13 613	-	-	-
Субаренда нежилого помещения	36	-	-	-
ООО «Северный Ветер»				
Аренда (субаренда) ВС, двигатели, ВСУ, Возмещения за ремонт	-	-	-	-
Договор поставки АТИ	122 376	105 170	-	-
Совместная эксплуатация авиалиний; Передача по FIM	143 454	7 378 242		
Грузовые перевозки	235	4 986	-	-
Организационное обеспечение полетов	1 800	-	-	-
Агент по оформлению перевозочных документов	1 159	-	-	38 391
Прочие	-	-	-	445
АО «КОККИНАКИ 4»				
Аренда офисных помещений	4 989	-	-	332

Влияние проведения специальной военной операции на Украине

В связи с проведением специальной военной операции на Украине с февраля 2022 года небо для российских авиакомпаний стало закрываться. 24 февраля 2022 года было объявлено об ограничении полетов в одиннадцать аэропортов на юге России. Затем за считаные дни воздушное пространство для российских авиакомпаний закрыли западные страны. 27 февраля 2022 года к ним присоединилась Канада, а 2 марта 2022 года небо для российских авиакомпаний закрыли США. За несколько дней российские авиакомпании лишились международных маршрутов, лизинга, технического обслуживания иностранных самолетов, страховых инструментов и т.д. Вводимые западом санкции оказали влияние на российскую гражданскую авиацию, которая была тесно интегрирована в глобальный рынок.

В целях поддержания стабилизации и оказания помощи Правительством Российской Федерации принят пакет мер поддержки российских авиакомпаний. Крупнейшими статьями расходов стали: субсидирование внутренних перевозок; частичная компенсация расходов на подорожавший керосин; компенсацию стоимости возвращенных пассажирами билетов из-за отмены международных рейсов; на поддержку Госкорпорации по организации воздушного движения; поддержку 11 закрытых аэропортов юга и грузовых перевозчиков. В 2023 году организация получила субсидии из федерального бюджета. Также в ответ на введенные санкции Правительством РФ принято решение оставить в России иностранные самолеты, которые лизингодатели потребовали вернуть, и призвали перевозчиков перерегистрировать их в российском реестре. Принятый закон о регистрации иностранных судов в российском реестре позволил эксплуатировать их внутри страны.

В результате введенных ограничений и прекращения международного авиасообщения производственная программа организации на международных линиях в страны Западной Европы прекращена. Прекращение международных рейсов, также повлияло на показатели деятельности внутренних линий. Авиакомпания перестроила маршрутные сети, делая упор на региональные направления в облет Москвы. В 2023 году организация получила субсидии из региональных бюджетов на развитие внутренних региональных воздушных перевозок.

В связи с сложившийся ситуацией руководством авиакомпании было принято решение о проведении оптимизационных мер для возможности выполнения международных рейсов в страны Азии и Ближнего Востока, поиск новых поставщиков авиационно-технического имущества и технического обслуживания воздушных судов, перевод расчетов с иностранными компаниями в национальные валюты и другие меры.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает влияние данных последствий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. В данных условиях бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год подготовлена исходя их принципа непрерывности деятельности.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Организация не планирует прекращение деятельности в течение 12 (двенадцати) месяцев после отчетной даты.

2. Основные элементы учетной политики

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Существенных отступлений от правил ведения учета нет.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, достоверность представляемых отчетов возлагается на руководителя предприятия.

Срок полезного использования по основным средствам определяется самим предприятием на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. №1. Начисление амортизации по основным средствам и НМА ведётся линейным способом.

Активы со стоимостью в пределах 100 000 рублей за единицу и сроком полезного использования свыше 12 месяцев, учитываются в составе запасов. При передаче материальных ценностей со склада в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости

Расходы, непосредственно не связанные с производственным процессом, признаются в учете, как общехозяйственные (управленческие) и отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Данные расходы, собранные в течение месяца, списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

В 2023 году предприятие создавало резервы по сомнительным долгам.

На конец финансового года Предприятие отразило оценочное обязательство (создан резерв) на оплату отпусков.

Организация признает существенной сумму, отношение которой к общему итогу активов (или пассивов) баланса составляет не менее 5 процентов.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод «начисления».

Срок полезного использования по основным средствам определяется самим предприятием на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. №1.Начисление амортизации по основным средствам стоимостью более 100 000 рублей за единицу ведётся линейным способом.

Учет условных факторов хозяйственной деятельности предприятия осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

По результатам проведения инвентаризации склада, инвентаризационная комиссия не выявила товаров, требующих уценки или снижения стоимости.

В 2023 году предприятием в налоговом учете резервы по сомнительным долгам и по отпускам не создавались.

Для учета расчетов по налогу на прибыль в организации применяется ПБУ 18/02. Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

3. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год

В отчетном периоде предприятие осуществляло деятельность воздушного пассажирского/грузового транспорта, подчиняющегося расписанию и неподчиняющегося расписанию.

3.1 Нематериальные активы (НМА)

НМА принимаются к учету по первоначальной стоимости и учитываются в рублях и копейках. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению.

Переоценка НМА путем пересчета их остаточной стоимости не производится. Проверка нематериальных активов на обесценение не осуществляется.

Амортизация НМА производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования.

По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

На конец 2023 года в составе НМА организации числятся три объекта: Товарный знак ИКАР - первоначальная стоимость 109 тыс. руб.; Товарный знак ORENAIR – первоначальная стоимость 101 тыс. руб.; Видео инструкция по безопасности полетов – первоначальная стоимость 183 тыс. руб. Данные объекты признаны в учете, как «Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров».

По состоянию на 31.12.2023 остаточная стоимость нематериальных активов составила 101 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 103 тыс. руб., на 31.12.2021 – 15 тыс. руб.).

Снижение показателя «Нематериальные активы» в 2023 году на 2 тыс. руб. по отношению к предыдущему году произошло за счет начисленной амортизации.

По состоянию на 31.12.2023 года на учете стоят два объекта с первоначальной стоимостью 292 тыс. руб., которые полностью погашены за счет амортизационных отчислений.

В 2022 году организация зарегистрировала исключительные права на товарный знак ORENAIR. Приоритет товарного знака 08 июня 2022 г. зарегистрировано в Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания Российской Федерации 21 декабря 2022г. Срок действия регистрации истекает 08 июня 2032г. В 2023 году права на интеллектуальную собственность не создавались. Незавершенных операций по приобретению нематериальных активов нет.

В течение 2023 года нематериальные активы самой Авиакомпанией не создавались. Капитальных вложений на НИОКР в 2023 и 2022 годах организация не производила.

Все числовые показатели по данным объектам указаны в табличных пояснениях в тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные	5100	за 2023г.	393	(289)	-	-	-	(2)	-	-	-	393	(292)
активы - всего	5110	за 2022г.	291	(276)	101	-	-	(13)	-	-	-	393	(289)
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023г.	393	(289)	-	-	-	(2)	-	-	-	393	(292)
	5111	за 2022г.	291	(276)	101	-	-	(13)	-	-	-	393	(289)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	2	1	1
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	2	1	1

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
разработкам - всего	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
нематериальных активов - всего	5190	за 2022г.	-	101	-	(101)	-
в том числе:							
Товарный знак ORENAIR	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	101	-	(101)	-

3.2. Основные средства (ОС)

Учет основных средств (далее –ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Актив, удовлетворяющий всем критериям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу больше 100 000 рублей включительно. Капитальные вложения в арендованные объекты ОС учитываются в составе основных средств общества в сумме фактически произведенных затрат, если иное не предусмотрено договором аренды. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, учитываются как отдельный инвентарный объект.

В составе основных средств организации отражены: офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, здания (помещения), капитальные вложения в арендованное имущество и другие объекты основных средств. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

По всем объектам основных средств, за исключением имущества, учтенного на счете 001 «Арендованные основные средства», амортизация производится линейным способом исходя из сроков полезного использования. Начисление амортизации объектов ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

За балансом (счет 001) учтено имущество, полученное организацией в лизинг (операционная аренда) - воздушные суда, авиационные двигатели, а также вспомогательные силовые установки и комплект шасси, полученные от ремонтных организаций на время капитального ремонта агрегатов. Активы учитываются за балансом по стоимости для таможенных целей, или по согласованной страховой стоимости имущества. Также за балансом учтены арендованные нежилые помещения (офисные помещения) со сроком аренды менее 12 (двенадцать) месяцев. Стоимость имущества определяется по условной оценке - суммой фиксированных арендных платежей, рассчитанных за весь срок аренды по договору.

По состоянию на 31.12.2023 года на балансе организации числятся автомобили, используемые в производственной деятельности:

- Автомобиль Volkswagen Passat VIN WVWZZZ3CZEP014405;
- Автомобиль MITSUBISHI OUTLANDER VIN Z8TXTGF3WDM050012

В бухгалтерском учете Авиакомпании отражены ППА по договорам долгосрочной аренды офисного помещения. Арендное обязательство по предметам аренды по состоянию на 31.12.2022 составляет – 5 065 тыс. руб. Общая сумма начисленных процентных расходов при принятии к учету ППА составила 1 155 тыс. руб. по ставке дисконтирования 13 (тринадцать) процентов. Признано процентных расходов в сумме в 2022 году - 365 тыс. руб., в 2023 году – 499 тыс. руб. Остаток арендных обязательств на 31.12.2023 составляет 3 302 тыс. руб.

На конец отчетного периода флот авиакомпании состоит из 8 воздушных судов:

Тип воздушного судна	**Кол-во**
Embraer ERJ- 190-100LR (110 пассажирских мест экономического класса)	4
Boeing 737-900ER (215 пассажирских мест экономического класса)	2
Boeing 777-200ER (440 пассажирских мест)	2

Семь (7) воздушных судов являются предметами лизинга (операционная аренда). Ввиду наличия признаков неопределенности в отношении данных воздушных судов, авиакомпания не применяет в отношении них федеральный стандарт бухгалтерского учета 25/2018. ВС учитываются за балансом на счете «Арендованные основные средства». Одно (1) воздушное судно является собственностью организации и числится на балансе организации (счет 01 «Основные средства»).

Все воздушные суда внесены в Государственный реестр гражданских воздушных судов Российской Федерации.

По состоянию на 31.12.2023 года уменьшилась первоначальная стоимость основных средств на 890 тыс. руб. за счет выбытия части объектов, которые не отвечают критериям основных средств, но на 01.01.2023 являлось амортизируемым имуществом в налоговом учете. В течение 2023 года данное имущество полностью самортизировалось в налоговом учете. Данное имущество переведено из состава внеоборотных активов малоценное оборудование и списано с бухгалтерского учета и учтено на забалансовом счете «МЦ.04».

Сроки полезного использования по объектам основных средств в 2023 году не пересматривались.

По состоянию на 31 декабря 2023 года основные средства изношены на 29,22%. Коэффициент износа = (сумма износа/первоначальная стоимость ОС) х 100%.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Уменьшение стоимости основных средств, числящихся за балансом, в 2023 году произошло по причине закрытия таможенных процедур по задержанным лизингодателем ВС:

- снятия с учета одного (1) воздушного судна Boeing 737-900
- снятие с учета двух (2) воздушных судов типа Embraer E190.

Незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2023 года авиакомпания не имеет.

Достройку, дооборудование, реконструкцию или частичную ликвидацию объектов основных средств в 2023 году авиакомпания не проводила.

Основные показатели наличия и движения основных средств, изменение стоимости основных средств, незавершенные капитальные вложения и иное использование основных средств приведены в табличных расшифровках в тыс. руб.:

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	443 268	(79 890)	-	(890)	890	(50 285)	-	-	-	442 379	(129 285)
	5210	за 2022г.	134 766	(61 809)	356 042	(47 540)	26 024	(44 105)	-	-	-	443 268	(79 890)
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	за 2023г.	4 554	(3 737)	-	-	-	(428)	-	-	-	4 554	(4 165)
	5211	за 2022г.	4 964	(3 745)	140	(549)	528	(520)	-	-	-	4 554	(3 737)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023г.	21 242	(13 448)	-	(890)	890	(3 157)	-	-	-	20 352	(15 715)
	5212	за 2022г.	27 250	(13 608)	-	(6 008)	4 043	(3 882)	-	-	-	21 242	(13 448)
Другие виды основных средств	5203	за 2023г.	59 872	(34 183)	-	-	-	(9 941)	-	-	-	59 872	(44 124)
	5213	за 2022г.	100 854	(43 048)	-	(40 982)	21 453	(12 589)	-	-	-	59 872	(34 183)
Транспортные средства	5204	за 2023г.	351 698	(27 539)	-	-	-	(34 791)	-	-	-	351 698	(62 330)
	5214	за 2022г.	1 698	(1 408)	350 000	-	-	(26 131)	-	-	-	351 698	(27 539)
Здания (Аренда нежилого помещения)	5205	за 2023г.	5 902	(984)	-	-	-	(1 967)	-	-	-	5 902	(2 951)
	5215	за 2022г.	-	-	5 902	-	-	(984)	-	-	-	5 902	(984)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	356 042	-	(356 042)	-
в том числе:							
Система видеонаблюдения г. Оренбург	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	140	-	(140)	-
Боинг 777-200ER VQ-BUD SN 27608 (RA-73272)	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	350 000	-	(350 000)	-
Аренда офиса по адресу г. Москва, ул. Коккинаки, д. 4, 4 этаж	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	-	5 902	-	(5 902)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	2 951	4 918	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	19 276 137	24 130 221	25 642 171
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3.3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется на счете 58 «Финансовые вложения».

Учет депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется на счете 55 «Специальные счета в банке».

Депозитные вклады, размещаемые в кредитных организациях до востребования, признаются денежными эквивалентами и отражаются в балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Депозитные вклады, размещаемые в кредитных организациях на срок до года, отражаются в балансе по строке 1240 «Финансовые вложения».

Депозитные вклады, размещаемые на депозитные счета в кредитных организациях на срок более года, отражаются в балансе по строке 1170 «Финансовые вложения».

Организация в 2023 году размещала денежные средства в ПАО Сбербанк на краткосрочные сберегательные депозиты сроком до 10 дней. В учете организации данные вклады отражаются на счете 55.03 «Депозитные счета». По состоянию на 31 декабря 2022 года на депозитных счетах числилась сумма 540 850 тыс. руб. Данный показатель отражен в отчете «Бухгалтерский баланс» по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов». В 2023 году все сберегательные депозиты погашены.По состоянию на 31.12.2023 года Авиакомпания краткосрочных сберегательных депозитов не имеет.

Движение финансовых вложений организации представлены в таблице, в тыс. руб.

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов	Текущей		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	540 850	-	2 808 100	(3 348 950)	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	24 287 650	(23 746 800)	-	-	-	540 850	-
в том числе:											
Депозиты сберегательные (55.03 Депозитные счета)	5306	за 2023г.	540 850	-	2 808 100	(3 348 950)	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	24 287 650	(23 746 800)	-	-	-	540 850	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	540 850	-	2 808 100	(3 348 950)	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	24 287 650	(23 746 800)	-	-	-	540 850	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

3.4. Материально-производственные запасы (МПЗ)

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы, используемые в качестве сырья, материалов при выполнении работ (оказании услуг), предназначенные для продажи, используемые для управленческих нужд предприятия.

МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости в зависимости от способа их получения или изготовления. При отпуске материальных ценностей в производство и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей стоимости.

Авиационное топливо является частью материально-производственных запасов предприятия и используется для заправки воздушных судов и закупается непосредственно в топливные баки при выполнении полетов (закупка в «крыло»). Оценка стоимости авиационного топлива при выбытии осуществляется по средней стоимости.

По состоянию на 31.12.2023 произошло увеличение остатков материальных запасов на 286 724 тыс. руб., в основном, за счет пополнения запасных частей и агрегатов для предстоящих запланированных ремонтов ВС.

Стоимость запасов по состоянию на 31.12.2023 составила 1 553 590 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 1 266 866 тыс. руб.), в том числе:

- Топливо (авиационный керосин в баках) – 4 681 тыс. руб. (2022г. – 5 990 тыс. руб.)
- Запасные части для ВС, авиадвигателей и прочие – 1 518 996 тыс. руб. (2022г.- 1 226 438 тыс. руб.);
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности, и прочие материальные запасы – 29 912 тыс. руб. (2022г. – 34 438 тыс. руб.)

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей организация в 2022 не создавала. Запасов в залоге авиакомпания не имеет.

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за 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	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	1 266 866	-	1 266 866	18 261 801	(17 975 076)	-	-	X	1 553 590	-	1 553 590
	5420	за 2022г.	1 179 528	-	1 179 528	16 360 692	(16 273 354)	-	-	X	1 266 866	-	1 266 866
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные	5401	за 2023г.	1 266 866	-	1 266 866	6 587 873	(6 301 149)	-	-	6 148	1 553 590	-	1 553 590
	5421	за 2022г.	1 179 528	-	1 179 528	5 419 682	(5 332 344)	-	-	32 789	1 266 866	-	1 266 866
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	11 673 927	(11 673 927)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	10 941 010	(10 941 010)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

3.5. Доходы организации

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- Доходы от обычных видов деятельности;
- Прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания следующих услуг и работ:

- Выручка от реализации пассажирских авиаперевозок на регулярных и чартерных рейсах на внутренних и международных воздушных линиях;
- Выручка от реализации грузовых авиаперевозок на внутренних и международных воздушных линиях;
- Выручка по коммерческим соглашениям с авиакомпаниями о совместной эксплуатации линий (код-шеринг);
- Выручки от реализации перевозок по соглашениям о взаимном признании перевозочной документации (Интерлайн);
- Прочая выручка.

Доходы, образовавшиеся в результате отказа пассажира от перевозки и при непредъявлении купонов к возврату, учитываются в составе прочих доходов.

Выручка от реализации по основным видам деятельности, указанная в строке 2110 «Отчёта о финансовых результатах» за 2023 и 2022 годы представлены в таблице, тыс. руб.

Наименование показателя	**за 2023г.**	**за 2022г.**
1. Международные воздушные линии (МВЛ) в том числе:	6 755 809	5 745 457
Авиаперевозка пассажиров и багажа	6 613 701	5 616 085
в том числе авиаперевозки пассажиров по субсидированным тарифам	14 400	-
Грузовые авиаперевозки	142 108	129 372
2. Внутренние воздушные линии (ВВЛ) в том числе:	7 608 074	3 923 042
Авиаперевозка пассажиров и багажа	7 603 728	3 913 047
в том числе авиаперевозки пассажиров по субсидированным тарифам	719 415	528 019
Грузовые авиаперевозки	4 346	9 995
3. Зарубежные воздушные линии (ЗВЛ) в том числе:	-	56 853
Авиаперевозка пассажиров и багажа	-	-
Грузовые авиаперевозки	-	56 853
4. Прочие услуги по основной деятельности	4 840	1 070
Итого выручка по основным видам деятельности (2110)	**14 368 723**	**9 726 422**

Выручка Общества по итогам деятельности за 2023 год составила 14 368 723 тыс. руб., что на 4 642 301 тыс. руб. или на 47,73% больше выручки 2022 года. Введенные международные санкции, в связи с проведением «специальной военной операции», продолжают оказывать влияние на гражданскую авиацию России. В 2023 году Авиакомпания выполняла международные перевозки в аэропорты Таиланда, Турции и Египта на одном воздушном судне (Boeing 777), которое приобрела в собственность в 2022 году. Также выполнялись международные перевозки в Республику Беларусь. В 2023 году Авиакомпания продолжила перенаправлять свои ресурсы на выполнение авиаперевозок внутри России, что привело к увеличению количества выполняемых рейсов и пассажиропотока.

В следствии указанных обстоятельств выручка от реализации пассажирских авиаперевозок увеличилась на 4 688 297 тыс. руб., в том числе по внутренним перевозкам пассажиров и багажа на 3 690 681 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Проценты к получению, указанные в строке 2320 «Отчёта о финансовых результатах», составили 5 321 тыс. руб. Организация в 2023 году размещала денежные средства в краткосрочный депозит сроком до 10 дней в ПАО Сбербанк.

Прочие доходы, указанные в строке 2340 «Отчёта о финансовых результатах» за 2023 и 2022 годы представлены в таблице, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Компенсация части расходов (субсидии), в том числе:	464 596	4 540
Субсидия в целях обеспечения доступности воздушных перевозок	211 224	3 824
Постановление Правительства РФ от 14.04. 2022 г. N 662		716
Постановлению Правительства РФ от 07.12.2022 № 2239	253 372	-
Доход в сумме рыночной стоимости деталей, выявленных в результате ремонта ОС и АТИ	175 684	153 537
Акциз на авиационное топливо (к получению)	988 740	1 202 585
Курсовые разницы	365 261	783 723
Бонус от поставщиков	123 374	199 672
Продажа (покупка) иностранной валюты	111 975	48 248
Реализация основных средств и прочего имущества	134 748	90 330
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	669	49 945
Резервы по сомнительным долгам	24 675	25 373
Штрафы, пени и неустойки/санкции к получению	320	6 648
Доходы в виде списания кредиторской задолженности	-	802 796
Прочие внереализационные доходы	9 485	22 686
Итого прочие доходы (2340)	**2 399 527**	**3 390 083**

Доходы от прочей деятельности за 2023 год снизились по сравнению с прошлым годом на 990 556 тыс. руб. или на 29,22%. Изменение прочих доходов обусловлено следующими факторами:

- снижением доходов от возврата акциза за авиатопливо на 213 845 тыс. руб., вследствие признания в доходах разницы между начислениями и вычетами по акцизам на дату подачи декларации и за счет колебания величины применяемого демпфера в соответствии с пунктом 21 статьи 200 Налогового кодекса РФ;

- снижением доходов от Поставщиков (Бонус) за выполнение условий договоров на сумму 76 298 тыс. руб.;
- снижением доходов от операций с иностранной валютой (курсовые разницы) на сумму 418 462 тыс. руб.;
- снижением доходов в виде списания кредиторской задолженности на сумму 802 796 тыс. руб.;
- увеличением доходов в сумме рыночной стоимости деталей, выявленных в результате ремонта ОС и АТИ на сумму 22 111 тыс. руб.;
- увеличением доходов от получения субсидий и государственной помощи на 460 056 тыс. руб.;
- снижением доходов вследствие неявки пассажиров на рейс (отказ пассажиров от перевозки и не предъявления купонов к возврату/обмену) и иным санкциям на сумму 6 328 тыс. руб.

3.6. Расходы организации

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость, управленческие расходы);
- Прочие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- Материальные затраты;
- Затраты на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;
- Амортизация;
- Прочие затраты.

Затраты, произведенные обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, признаются в учете, как «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы по обычным видам деятельности либо прочие расходы в зависимости от их назначения.

Затраты (расходы) по обычным видам деятельности, указанные в строке 2120 и в строке 2220 «Отчёта о финансовых результатах» за 2023 и 2022 годы в разрезе групп элементов представлены в таблице, тыс. руб.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	6 192 808	5 255 413
Расходы на оплату труда	5620	1 093 815	1 241 339
Отчисления на социальные нужды	5630	398 049	427 250
Амортизация	5640	50 287	44 118
Прочие затраты	5650	4 387 158	4 451 693
Итого по элементам	5660	12 122 117	11 419 812
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
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	12 122 117	11 419 812

Расходы по обычным видам деятельности увеличились в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 702 305 тыс. руб. или на 6,15%, что обусловлено увеличением расходов по следующим статьям затрат: Аэропортовое и наземное обслуживание пассажиров (грузов) и воздушных судов, Аэронавигационное обеспечение, Авиационное топливо, Техническое обслуживание ВС (включая ТО по форме c-check) и расходы на запасные части к ним, Бортовое питание пассажиров и экипажа при выполнении авиаперевозок, Расходы на экипажи при выполнении служебных поездок. Также на изменение расходов по обычным видам деятельности в 2023 году оказала влияние динамика среднегодовых курсов иностранных валют по отношению к рублю, увеличение стоимости авиационного керосина, а также увеличение тарифов на аэронавигационное обслуживание.

Расшифровки расходов по обычным видам деятельности за 2023 и 2022 годы по элементам статей затрат приведены в таблицах, тыс. руб.:

Наименование показателя	**за 2023 г.**	**за 2022 г.**
Авиационное топливо	5 692 133	4 793 493
Арендная плата (фиксированная и дополнительная (налет/циклы) за воздушные суда, авиационные двигатели, ВСУ, шасси и т.п.	48 189	679 124
Аэропортовое и наземное обслуживание ВС, обработка груза	2 390 087	2 294 589
Оплата труда и страховые взносы производственного персонала включая оценочные обязательства по отпускам (резерв)	1 217 253	1 387 008
Аэронавигационное обеспечение	677 115	410 530
Техническое обслуживание ВС, Поддержание летной годности ВС	418 247	330 506
Материалы производственного назначения, запасные части для ВС, ремонт, транспортировка и хранение АТИ	560 032	513 527
Бортовое питание и сервис на борту	169 291	118 307
Расходы на экипажи в служебных поездках (перелет, проживание, трансфер и т.д.)	248 467	189 677
Сборы интерлайн партнеров	119 545	58 659
Обучение персонала КПК, АСП	36 026	61 531
Страхование имущества (воздушные суда и авиационные двигатели)	49 719	56 009
Амортизация ОС	47 815	42 386
Прочие услуги производственного характера	8	5 664
ИТОГО по строке 2120 Отчета о финансовых результатах	**11 673 927**	**10 941 010**

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Оплата труда и страховые взносы включая оценочные обязательства по отпускам (резерв), прочие выплаты	274 611	281 580
Использование ПО, Базы данных, Web-доступ, включая обслуживание	44 084	42 992
Аренда и содержание офисов, автотранспорта	9 392	18 130
Услуги хранения материальных ценностей	28 771	26 338
Сборы агентов по продажам	37 641	30 377
Таможенное оформление, таможенные сборы/пошлины	2 383	4 949
Юридические, консультационные и аудиторские услуги	7 152	11 249
Медицинские услуги	5 382	9 241
Командировочные расходы	12 438	13 790
Услуги связи, почта	5 115	5 742
Лицензирование и сертификация, страхование	1 250	2 256
Канцелярские, хозяйственные расходы, бланки, форма	5 477	20 479
Амортизация	2 472	1 732
Имущественные налоги, госпошлины	7 122	5 803
Прочие услуги сторонних организаций	4 900	4 144
ИТОГО по строке 2220 Отчета о финансовых результатах	**448 190**	**478 802**

Проценты к уплате, указанные в строке 2330 «Отчёта о финансовых результатах», составили 499 тыс. руб. Организация в 2023 году начислила процентные расходы по объектам «Арендные обязательства», учитываемых по правилам ФСБУ 25/2018 «Аренда».

Информация о прочих расходах организации за 2023 и 2022 годы в разрезе статей представлены в таблице, тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Курсовые разницы	713 986	931 563
Продажа (покупка) иностранной валюты	113 034	42 762
Убыток прошлых лет	65 409	125 090
Реализация ОС и прочего имущества	90 113	57 556
Штрафы, пени, неустойки/санкции к уплате, в том числе: продолжающиеся обязательства до возврата ВС лизингодателям	1 377 265 1 374 615	4 872 -
Резервы по сомнительным долгам	25 292	24 730
Расходы на услуги банков	3 378	5 358
Расходы при возврате ВС/авиадвигателей	21 916	11 260
Расходы не учитываемые в целях налогообложения, включая передачу товаров (работ, услуг) безвозмездно	33 051	148 095
Прочие внереализационные расходы	4 472	9 617
ИТОГО по строке 2350 Отчета о финансовых результатах	**2 447 916**	**1 360 903**

Изменение прочих расходов в 2023 году – увеличение на 1 087 013 тыс. руб. или на 79,87% обусловлено следующими факторами:

- снижением расходов по операциям с иностранной валютой в связи с изменением курса иностранной валюты и величины обязательств при переоценке на последнюю отчетную дату;
- увеличением расходов по предъявленным контрагентами и признанных претензий при нарушении договорных обязательств;
- увеличением расходов по операциям с основными средствами и прочим имуществом;
- увеличением расходов при возврате воздушных судов и авиадвигателей лизингодателям;

– снижением расходов, относящихся к прошлым периодам и расходов, не учитываемых в целях налогообложения.

3.7. Налог на прибыль общества

Соотношение текущего налога на прибыль за 2023 и 2022 года с прибылью до налогообложения представлены в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300 Отчета о финансовых результатах)	**2 203 039**	**347 892**
Условный расход по налогу на прибыль	(488 912)	(302 611)
Условный доход по налогу на прибыль	48 304	233 032
Постоянный налоговый расход (доход)	(7 130)	(29 779)
Налог на прибыль	(447 738)	(99 358)
В том числе: Текущий налог на прибыль	(300 349)	(42 683)
Отложенный налог на прибыль	(147 389)	(56 675)
В том числе: Отложенные налоговые активы	(97 084)	(39 776)
Отложенные налоговые обязательства	(50 305)	(16 899)

Для целей налогового учета прибыль за 2023 год составила 2 633 728 тыс. руб. Сумма убытка (частичного убытка) за 2020 год, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период – 1 131 984 тыс. руб. Налоговая база для исчисления налога за 2023 год составила 1 501 744 тыс. руб. Текущий налог на прибыль в 2023 году, исчисленный в соответствии с НК РФ составил 300 349 тыс. руб. Остаток неперенесенного убытка за 2020 год на конец налогового периода отсутствует.

3.8. Налоговые платежи

В течение 2023 и 2022 года организация перечислила в бюджет следующие суммы налогов, тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	584 921	242 748
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	143 373	160 871
Налог на прибыль организации	364 816	3 642
Налог на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента	-	404
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	2 702	6 052
НДС при импорте товаров из Таможенного союза	-	173
Транспортный налог	12	23
Налог на имущество	8 023	2 882

В 2023 году Авиакомпания заявила право на возмещение налогов из бюджета. На расчетный счет организации поступили следующие суммы налогов за 2022 – 2023 год:

– Налог на добавленную стоимость – 1 256 644 тыс. руб.
– Акциз на авиационный керосин – 1 033 119 тыс. руб.

3.9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности, отражённой в строке 1230 «Бухгалтерского баланса» по состоянию на 31 декабря 2023 года, составила 6 302 153 тыс. руб. (с учетом сформированного резерва по сомнительным долгам), в том числе:

- задолженность покупателей и заказчиков – 36 039 тыс. руб.;
- авансы, выданные поставщикам – 588 038 тыс. руб.;
- задолженность агентов по воздушным перевозкам – 4 441 560 тыс. руб.
- обеспечительные платежи, оплаченные поставщикам – 520 083 тыс. руб.;
- обязательства по страхованию имущества (воздушных судов) – 34 659 тыс. руб.;
- расчеты с бюджетом по налогам, страховым взносам – 672 364 тыс. руб., в том числе:
  - налог на добавленную стоимость к возмещению из бюджета – 525 254 тыс. руб.;
  - акциз на авиационный керосин к возмещению из бюджета – 123 078 тыс. руб.;
  - налог на прибыль к возмещению из бюджета – 22 012 тыс. руб.;
  - пени: уплачено (самостоятельно) в бюджет – 2 020 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженность – 9 410 тыс. руб.

Сумма обязательств «Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента» включенная в строку 1260 «Бухгалтерского баланса» по состоянию на 31 декабря 2023 года, составила 3 565 тыс. руб.

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

			На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
Наименование показателя	Код	Период	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 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	2 029 089	(25 889)	4 953 257	320	(676 022)	-	(24 675)	-	2	22 012	6 328 658	(26 505)
	5530	за 2022г.	2 514 417	(27 062)	311 522	6 648	(814 855)	(2)	(25 903)	-	9 170	2 189	2 029 089	(25 889)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	99 212	(24 675)	26 474	-	(64 355)	-	(24 675)	-	-	-	61 331	(25 292)
	5531	за 2022г.	73 388	(25 848)	70 961	-	(45 137)	-	(25 903)	-	-	-	99 212	(24 675)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	694 713	-	190 995	-	(297 670)	-	-	-	-	-	588 038	-
	5532	за 2022г.	716 848	-	358 146	-	(380 279)	(2)	-	-	-	-	694 713	-
Прочая	5513	за 2023г.	1 235 164	(1 213)	4 735 788	320	(313 997)	-	-	-	2	22 012	5 679 289	(1 213)
	5533	за 2022г.	1 724 181	(1 213)	(117 585)	6 648	(389 439)	-	-	-	9 170	2 189	1 235 164	(1 213)
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	2 029 089	(25 889)	4 953 257	320	(676 022)	-	(24 675)	X	2	22 012	6 328 658	(26 505)
	5520	за 2022г.	2 514 417	(27 062)	311 522	6 648	(814 855)	(2)	(25 903)	X	9 170	2 189	2 029 089	(25 889)

По состоянию на 31 декабря 2023 года организация не имеет просроченной дебиторской задолженности по расчетам с контрагентами в части авансовых платежей и предоплат.

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	26 505	26 505	25 889	25 889	27 062	27 062
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	25 292	25 292	24 675	24 675	25 848	25 848
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	1 213	1 213	1 213	1 213	1 213	1 213
	5544	-	-	-	-	-	-

Организацией в течение 2023 года проводилась проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам. Резерв на сомнительную задолженность создается организацией в бухгалтерском учете на последнее число месяца и конец года.

В налоговом учете резерв по сомнительным долгам не создается.

На выявленную сомнительную задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 26 505 тыс. руб.

Контрагенты, Договоры	Сумма
Галиахметов Рамиль Рафикович	**1 213 478,49**
44 от 18.02.2014 Договор займа, выданному за время работы. ДС от 18.02.2015. Погашение по 30.11.2018	1 213 478,49
ГЕРКУЛЕС ТРЭВЕЛ ООО	**4 353 536,91**
Д112 от 26.04.2018(*) Агентский (оформление EMD)	726 741,90
Д67 от 20.10.2017(*) Агентский (пассажирские авиаперевозки)	3 626 795,01
ГИПАНИС ООО	**4 500 000,00**
Договор купли-продажи транспортного средства 01/02-07-2021 от 02.07.2021	1 500 000,00
Договор купли-продажи транспортного средства 02/02-07-2021 от 02.07.2021	1 500 000,00
Договор купли-продажи транспортного средства 03/02-07-2021 от 02.07.2021	1 500 000,00
ПИЛОТ АВ ООО	**3 904 472,13**
Д44/2019 от 11.03.2019(*) Агентский продажи перевозок	3 904 472,13
ТРАНСАЭРО АК ООО	**11 746 040,00**
Б/н от 22.10.2015 Соглашение о передаче пассажиров_FIM	11 746 040,00
ЯКУТИЯ АК АО	**787 500,00**
11/5/2336 от 08.07.2023 Гарантийное письмо на аренду оборудования	787 500,00
Итого (руб.)	**26 505 027,53**

Сумма кредиторской задолженности (краткосрочная), отражённая в строке 1520 «Бухгалтерского баланса», по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 6 579 716 тыс. руб., в том числе:

- задолженность поставщикам и подрядчикам – 3 458 217 тыс. руб.;
- авансы, полученные от покупателей (заказчиков) – 3 033 028 тыс. руб.;
- задолженность перед бюджетом по налогам и взносам – 33 351 тыс. руб.;

  налог на прибыль организации (налоговый агент) – 149 тыс. руб.
  налог на имущество организации – 1 543 тыс. руб.
  налог на доходы физических лиц – 5 137 тыс. руб.
  транспортный налог – 2 тыс. руб.
  страховые взносы по единому тарифу – 18 334 тыс. руб.

расчеты по пенсионному обеспечению – 7 157 тыс. руб.

страховые взносы от несчастных случаев – 1 029 тыс. руб.

- задолженность перед персоналом организации по оплате труда – 53 078 тыс. руб.;
- прочая кредиторская задолженность – 2 042 тыс. руб.

Сумма прочих краткосрочных обязательств, отраженных в строке 1550 «Бухгалтерского баланса», по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 23 088 тыс. руб., в том числе:

- расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента – 23 088 тыс. руб.

Сумма прочих долгосрочных обязательств, отраженных по строке 1450 «Бухгалтерского баланса», по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 3 302 тыс. руб., в том числе:

- арендное обязательство по договорам долгосрочной аренды имущества – 3 302 тыс. руб.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за 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	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	5 065	-	-	(1 763)	-	-	-	-	3 302
	5571	за 2022г.	-	5 065	-	-	-	-	-	-	5 065
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	5 065	-	-	(1 763)	-	-	-	-	3 302
	5574	за 2022г.	-	5 065	-	-	-	-	-	-	5 065
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	4 449 166	1 379 886	1 376 598	(624 860)	-	-	2	22 012	6 602 804
	5580	за 2022г.	4 354 593	3 008 326	4 709	(2 127 025)	(802 796)	-	9 170	2 189	4 449 166
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	1 395 932	983 995	1 375 360	(297 071)	-	-	-	-	3 458 217
	5581	за 2022г.	1 627 896	539 355	2 323	(475 040)	(298 602)	-	-	-	1 395 932
авансы полученные	5562	за 2023г.	2 677 347	515 738	-	(160 056)	-	-	-	-	3 033 028
	5582	за 2022г.	467 956	2 238 044	-	(28 653)	-	-	-	-	2 677 347
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	277 241	(143 061)	25	(122 867)	-	-	2	22 012	33 351
	5583	за 2022г.	51 974	220 711	859	(5 475)	-	-	9 170	2	277 241
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	98 646	23 214	1 213	(44 865)	-	-	-	-	78 208
	5586	за 2022г.	2 206 767	10 216	1 527	(1 617 857)	(504 194)	-	-	2 187	98 646
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	4 454 231	1 379 886	1 376 598	(626 623)	-	X	2	22 012	6 606 106
	5570	за 2022г.	4 354 593	3 013 391	4 709	(2 127 025)	(802 796)	X	9 170	2 189	4 454 231

Организация обеспечивает своевременность списания дебиторской и кредиторской задолженности в установленном порядке. По состоянию на 31 декабря 2023 года по итогам проведенной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, просроченной задолженности не выявлено.

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

3.10. Активы и обязательства в иностранной валюте

В отчётном 2023 году организация осуществляла валютные операции, связанные с оплатой услуг, оказанных иностранными контрагентами во время международных авиаперевозок пассажиров и багажа.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая средств по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленной на основе официальных курсов валют, действовавших на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021.

Курсы основных иностранных валют по состоянию на конец отчетных периодов представлены в таблице (руб.).

Валюта	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Китайский юань	12,5762	98,9492 (за 10 юаней)	11,6503

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты, как прочие расходы или доходы.

3.11. Оценочные обязательства

Организацией в 2023 году сформированы оценочные обязательства, отраженные по строке 1540 «Бухгалтерского баланса», в сумме - 86 233 тыс. руб., в том числе:

- вознаграждение работникам (резерв) на предстоящие расходы на оплату очередных и дополнительных отпусков в сумме 65 726 тыс. руб.
- страховые взносы с данных выплат в сумме 20 507 тыс. руб.

Условные обязательства отсутствуют.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	49 638	86 233	(49 638)	-	86 233

3.12. Обеспечение обязательств

В 2023 году Авиакомпания не выступала поручителем по обязательствам (кредитам) третьих лиц.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

3.13. Государственная помощь

В течение 2023 и 2022 годов Авиакомпания получила государственную помощь (субсидии), учитываемой в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 16.10.2000 №92н (с изменениями и дополнениями). Данные субсидии отражены в составе прочих доходов.

В связи с отменой международных и внутренних пассажирских авиаперевозок, Авиакомпания в 2022 году получила государственные субсидии из федерального бюджета в размере 716 тыс. руб на основании Постановление Правительства РФ от 14 апреля 2022 г. N 662 "Об утверждении Правил предоставления в 2022 году субсидий из федерального бюджета российским авиакомпаниям на возмещение недополученных доходов, образовавшихся вследствие расторжения договоров перевозки с пассажирами в связи с отменой международных и (или) внутренних перевозок в условиях внешнего санкционного давления"

В 2023 году Авиакомпания получила государственные субсидии из федерального бюджета в целях возмещения операционных расходов на осуществление перевозок по внутренним воздушным линиям в условиях внешнего санкционного воздействия, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 07.12.2022 № 2239 в размере 253 373 тыс. руб.

В соответствии с Правилами финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, утвержденными Приказом Министерства труда России от 14.07.2021 №467н и Приказом Фонда пенсионного и социального страхования РФ от 03.08.2023 № 4313-Ф, Авиакомпании были возмещены расходы в сумме 2 415 тыс. руб., произведенные на предупредительные меры.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	255 788		716	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	255 788		716	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

ООО «Авиакомпания «Икар» получило государственную помощь (субсидию), не попадающую под действие ПБУ 13/2000.

В 2023 году получены государственные субсидии на возмещение части затрат, связанных с организацией воздушных перевозок пассажиров и багажа воздушными судами на субсидируемых (региональных и международных) маршрутах (тыс. руб.). Данные субсидии отражены в составе прочих доходов.

Постановление (Плательщик)	**2023**	**2022**
Постановление Правительства Ивановской области №121-п от 08.04.2015г. (Департамент дорожного хозяйства и транспорта Ивановской области) – региональные маршруты	104 594	3 824
Постановление Правительства Нижегородской области №661 от 27 июля 2021г. (Министерство автомобильных дорог Нижегородской области) – международные маршруты	46 980	-
Постановление Правительства Пермского края №368-П от 17.06.2016 (Минтранс Пермского края) – международные маршруты	59 650	-
Итого	**211 224**	**3 824**

В 2023 году получены государственные субсидии на возмещение недополученных авиаперевозчиками доходов, связанных с осуществлением воздушных перевозок пассажиров и багажа воздушными судами на субсидируемых (региональных и международных) маршрутах по специальному тарифу (тыс. руб.):

Постановление (Плательщик)	**2023**	**2022**
Постановление Правительства РФ №1242 от 25.12.2013 (ФАВТ Росавиация)	245 540	186 952
Постановление Правительства Тюменской области №23-п от 02.02.2016 (Департамент финансов Тюменской области (ГУС ТО)	985	4 927
Постановление Правительства Калининградской области №118 от 11.03.2020 (Министерство развития инфраструктуры Калининградской области)	4 443	-
Постановление Правительства Нижегородской области №459 от 26.06.2017 (Министерство транспорта и автомобильных дорог Нижегородской области)	62 051	40 680
Постановление Правительства Пермского края №368-П от 17.06.2016 (Минтранс Пермского края)	102 854	90 661
Постановление Администрации Волгоградской области №220-п от 18.05.2018 (Облкомдортранс)	14 003	33 754
Постановление Правительства Республики Мордовия №434 от 20.08ю2018 (Госкомтранс Республики Мордовия) В том числе НДС 10%	65 202 1 243	69 658 2 382
Постановление Правительства Ярославской области №840-п от 08.11.2017 (Департамент транспорта Ярославской области)	11 261	3 188
Постановление Правительства Курганской области №68 от 25.03.2021 (Департамент экономического развития Курганской области)	40 609	24 882
Постановление Правительства Псковской области №295 от 14.07.2023 (Комитет по транспорту и дорожному хозяйству Псковской области) – международные маршруты	14 400	-

Постановление Правительства Санкт-Петербурга №387 от 03.05.2023 (Комитет по транспорту Санкт-Петербурга)	27 772	-
Постановление Правительства Республики Северная Осетия-Алания №115 от 02.04.2019 (Комтрансдор Алания)	11 702	-
Постановление Правительства Самарской области №677 от 27.11.2013 (Министерство транспорта автомобильных дорог Самарской области)	575	-
Постановление Правительства Ульяновской области №155-П от 31.03.2017 (Министерство транспорта Ульяновской области)	40 265	-
Постановление Правительства Республики Ингушетия №189 от 30.12.2020 (Минпромсвязи Ингушетии)	7 884	-
Постановление Правительства Оренбургской области №130-п от 12.03.2018 (Минстрой Оренбургской области)	28 111	8 444
Постановление Правительства Астраханской области №10-П от 18.01.2019 (Минтранс Астраханской области)	1 971	30 918
Постановление Правительства Мурманской области №692-ПП от 12.10.2020 (Минтранс Мурманской области)	40 403	16 753
Постановление Правительства Республики Дагестан №237 от 03.10.2019 (Минтранс РД)	-	10 101
Постановление Правительства Республики Дагестан №264 от 06.07.2023 (Минтранс РД)	4 344	-
Постановление Правительства Республики Башкортостан №330 от 05.07.2021 (Минтранс Республики Башкортостан)	10 683	9 482
Итого, оплаченные субсидии: **В том числе НДС 10%**	**735 058** **1 243**	**530 401** **2 382**

Указанные субсидии отражены в составе доходов, учитываемых при формировании налоговой базы по НДС и налогу на прибыль в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29.04.2022 № 776 «Об изменении сроков уплаты страховых взносов в 2022 году» Авиакомпания в 2022 получила продление сроков (на 12 месяцев) по уплате страховых взносов за апрель – сентябрь 2022 года. В 2023 году общество оплатило в бюджет страховые взносы за 2022 год по которым были изменены сроки уплаты. Задолженности перед бюджетом по уплате страховых взносов Авиакомпания не имеет.

По состоянию на 31.12.2023 ООО «Авиакомпания «Икар» выполняет все условия получения государственной помощи.

3.14. Выплаты участникам общества

В течение 2023 года общество не осуществляло выплаты единственному участнику.

4. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется предприятием в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н. Иные факты хозяйственной деятельности Авиакомпании, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности отсутствуют.

Главный бухгалтер Пачеко Марина Николаевна

« 29 » марта 2024 года