ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ

АО «Хабаровские авиалинии» за 2023 год

г. Хабаровск

СОДЕРЖАНИЕ

1.Общие сведения об организации. Существенные обстоятельства деятельности. Риски хозяйственной деятельности…… 4
1.1 Общие сведения……4
1.2 Вид деятельности ……5
1.2.1 Зарегистрированные виды экономической деятельности……6
1.2.2 Фактически осуществляемые виды деятельности в отчетном периоде……8
1.2.3 Раскрытие информации о лицензиях……8
1.3 Членство в СРО……9
1.4 Сведения о держателе реестра акционеров акционерного общества – регистраторе……9
1.5 Сведения об аудиторе Общества……9
1.6 Информация об органах управления ……10
1.7 Сведения о контрольном органе Общества……10
1.8 Сведения о выплаченных дивидендов……11
1.9 Сведения о филиалах и представительствах……11
1.10. Информация о численности персонала……12
1.11 Влияние санкционных последствий……12
1.12 Информация о рисках хозяйственной деятельности……12
2. Сведения о связанных сторонах и операциях с ними……12
2.1 Перечень связанных сторон……12
2.2 Операции со связанными сторонами……13
3. Информация об учетной политике……14
3.1 Информация по основным средствам……14
3.1.1Объекты основных средств……14
3.1.2 Несущественные активы……15
3.1.3 Группы основных средств……15
3.1.4 Правила оценки основных средств после признания……16
3.1.5 Способ начисления амортизации……16
3.1.6 Способы определения ликвидационной стоимости……16
3.2 Информация по капитальным вложениям……17
3.3 Информация по аренде ОС……17
3.4 Информация по запасам……17
3.4.1 Учет аварийного ремонтного резерва……18
3.4.2 Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд……18
3.4.3 Учет специальной одежды, специальной оснастки и прочих запасов……18
3.4.4 Порядок создания и учет резерва под обесценивание запасов……18
3.5 Товары……19
3.6 Общие положения по учету аренды……19
3.7 Учет расчетов по налогу на прибыль……19

3.8 Порядок отражения в бухгалтерском балансе сумм ОНА и ОНО……..19
3.9 Способ определения величины текущего налога на прибыль……...20
3.10 Средства целевого финансирования……..20
3.11 Бухгалтерский учет аренды……20
3.11.1 Общие положения по учету аренды……20
3.11.2.Финансовая аренда (лизинг) в учете и отчетности Арендатора……...21
3.11.3 Операционная аренда в отчетности Арендатора……23
3.11.4 Финансовая аренда (лизинг) в отчетности Арендодателя……23
3.11.5 Операционная аренда в отчетности Арендодателя……23
3.11.5 Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств……..23
3.12 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы……24
3.12. 1 Оценочное обязательство - предстоящие расходы на оплату отпусков……..25
3.12.2 Оценочное обязательство по судебным делам с неблагоприятным исходом..26
4. Порядок закрытия затратных счетов……27
5. Проведение инвентаризации……28
6. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и раскрытие учетной политики……29
6.1 Основные средства……29
6.2 Основные средства (арендованные) ……29
6.3 Основные средства, полученные в безвозмездное пользование……...30
6.4 Аварийный, ремонтный резерв для ВС (дорогостоящий)……...30
6.5 Капитальные вложения……33
6.6 Отложенные налоговые активы……34
6.7 Запасы ……34
6.8 Прочие внеоборотные активы……34
6.9 Дебиторская задолженность ……34
6.10 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) ……36
6.11 Отложенные налоговые обязательства……36
6.12 Краткосрочная кредиторская задолженность……36
6.13 Доходы будущих периодов ……36
6.14 Оценочные бязательства……37
7. Основные показатели деятельности……39
7.1 Выручка……39
7.2 Расшифровка расходов по обычным видам деятельности……40
7.3 Прочие доходы и расходы……40
7.4 Финансовый результат……47
8. Информация о событиях после отчетной даты……47
9. Непрерывность деятельности……48
10. Прочая информация……48
11. Текущий налог на прибыль……49
12. Прибыль на акцию……49

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской Общества за 2023 год и по состоянию на 31.12.2023 г. В Пояснениях раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям годовой бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансовогоположения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежныхсредств.

Годовая бухгалтерская отчетность Акционерного Общества «Хабаровские авиалинии» составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности и подготовлена исходя из того допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

В соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 года №208-ФЗ «Об акционерных обществах» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входитв компетенцию Общего собрания акционеров Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания акционеров Общества не была утверждена.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ. СУЩЕСТВЕННЫН ОБСТОЯТЕЛЬСТВА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

1.1 Общие сведения

Акционерное общество "Хабаровские авиалинии (далее именуемое «Общество»), создано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Полное наименование организации	Акционерное общество «Хабаровские авиалинии»
Сокращенное наименование организации	АО «Хабаровские авиалинии»
Юридический адрес организации	680031, Российская Федерация, Хабаровский край, г. Хабаровск, Матвеевское шоссе, 47.
Почтовый адрес организации, Местонахождение руководителя предприятия	680031, Российская Федерация, Хабаровский край, г. Хабаровск, Матвеевское шоссе, 47.
Контактные телефоны организации	+7 (4212) 26-20-31, (42135) 3-06-14
Электронная почта	info@khabavia.ru

ИНН (идентификационный номер налогоплательщика)	2724248264
КПП (под причины постановки на учет)	272401001
ОГРН (с указанием реквизитов свидетельства о государственной регистрации)	1222700003063 ИФНС по Железнодорожному району г. Хабаровска, 01.03.2022
ОКПО	48436267
ОКТМО	8701000001
ОКВЭД	51.10.1

На основании Распоряжения Министерства имущества Хабаровского края от 11.11.2021 №1669 проведена приватизация КГУП «Хабаровские авиалинии» путем преобразования в Акционерное общество «Хабаровские авиалинии» с уставным капиталом 692 992 000,00 рублей. Обществом размещены обыкновенные бездокументарные акции в количестве 692 992 штуки номинальной стоимостью 1 000 (тысяча) рублей каждая.

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

АО «Хабаровские авиалинии» применяет общую систему налогообложения.

Уставный капитал оплачен полностью.

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

Наименование участника	31.12.2023	31.12.2022
Хабаровский край в лице Министерства имущества Хабаровского края	74,999856 % (519 743 шт.)	75% (519 743 шт.)
Акционерное общество «АВРОРА ФИНАНС»	25,000144 % 173 249 шт.)	
Автономная некоммерческая организация «Агентство привлечения инвестиций и развития инноваций Хабаровского края» - 25% акций (в количестве 173 249 штук).		25% (173 249 шт.)
Итого	100%	100%

Устав утвержден Общим собранием акционеров АО «Хабаровские авиалинии» Протокол № 2 от 04.04.2023.

Информация о бенефициарных владельцах не раскрывается в связи с их отсутствием в 2023г.

1.2 Вид деятельности

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

1.2.1 Зарегистрированные виды экономической деятельности

№ /п	ОКВЭД	Вид деятельности
1	33.12	Ремонт машин и оборудования
2	33.13	Ремонт электронного и оптического оборудования
3	33.14	Ремонт электрического оборудования
4	33.16	Ремонт и техническое обслуживание летательных аппаратов, включая космические
5	33.17	Ремонт и техническое обслуживание прочих транспортных средств и оборудования
6	35.12	Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям
7	35.13	Распределение электроэнергии
8	35.30.4	Обеспечение работоспособности котельных
9	35.30.5	Обеспечение работоспособности тепловых сетей
10	35.30.14	Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными
11	36.00	Забор, очистка и распределение воды
12	36.00.2	Распределение воды для питьевых и промышленных нужд
13	41.20	Строительство жилых и нежилых зданий
14	42.11	Строительство автомобильных дорог и автомагистралей
15	43.12	Подготовка строительной площадки
16	43.21	Производство электромонтажных работ
17	43.39	Производство прочих отделочных и завершающих работ
18	43.99	Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
19	45.20	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств
20	46.71	Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами
21	46.71.2	Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин
22	46.77	Торговля оптовая отходами и ломом
23	46.90	Торговля оптовая неспециализированная
24	47.11	Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах
25	47.11.2	Торговля розничная незамороженными продуктами, включая напитки и табачные изделия, в неспециализированных магазинах
26	47.11.3	Деятельность по розничной торговле большим товарным ассортиментом с преобладанием продовольственных товаров в неспециализированных магазинах
27	47.19	Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах
28	47.19.1	Торговля розничная большим товарным ассортиментом с преобладанием непродовольственных товаров в неспециализированных магазинах
29	47.25	Торговля розничная напитками в специализированных магазинах

30	49.39.13	Специальные перевозки (для собственных нужд) автобусами
31	51.10	Деятельность пассажирского воздушного транспорта
32	51.10.2	Перевозка воздушным пассажирским транспортом, не подчиняющимся расписанию
33	51.10.3	Аренда воздушного судна с экипажем для перевозки пассажиров
34	51.21	Деятельность грузового воздушного транспорта
35	51.21.1	Перевозка воздушным грузовым транспортом, подчиняющимся расписанию
36	51.21.2	Перевозка воздушным грузовым транспортом, не подчиняющимся расписанию
37	51.21.3	Аренда грузовых воздушных судов с экипажем
38	52.10	Деятельность по складированию и хранению
39	52.10.21	Хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки
40	52.21.2	Деятельность вспомогательная, связанная с автомобильным транспортом
41	52.22	Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом
42	52.22.1	Деятельность вспомогательная, связанная с морским транспортом
43	52.23	Деятельность вспомогательная, связанная с воздушным и космическим транспортом
44	52.23.1	Деятельность вспомогательная, связанная с воздушным транспортом
45	52.23.11	Деятельность аэропортовая
46	52.23.12	Обеспечение обслуживания (управления) воздушного движения
47	52.23.13	Выполнение авиационных работ
48	52.23.19	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с воздушным транспортом
49	52.23.22	Деятельность поисковых и аварийно-спасательных служб, в том числе по эвакуации спускаемых аппаратов (капсул), составных частей ракет космического назначения
50	52.24	Транспортная обработка грузов
51	52.24	Транспортная обработка прочих грузов
52	52.29	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
53	55.10	Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания
54	55.20	Деятельность по предоставлению мест для краткосрочного проживания
55	56.10	Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания
56	56.10.1	Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания
57	56.10.3	Деятельность ресторанов и баров по обеспечению питанием в железнодорожных вагонах-ресторанах и на судах
58	56.29	Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания
59	56.29.2	Деятельность столовых и буфетов при предприятиях и учреждениях
60	56.30	Подача напитков
61	61.10	Деятельность в области связи на базе проводных технологий
62	61.10.1	Деятельность по предоставлению услуг телефонной связи
63	62.01	Разработка компьютерного программного обеспечения
64	62.02	Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

65	70.22	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
66	73.11	Деятельность рекламных агентств
67	80.20	Деятельность систем обеспечения безопасности
68	84.22	Деятельность, связанная с обеспечением военной безопасности
69	84.25	Деятельность по обеспечению безопасности в чрезвычайных ситуациях; деятельность по обеспечению безопасности в области использования атомной энергии
70	85.42.9	Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки
71	86.21	Общая врачебная практика
72	86.90	Деятельность в области медицины прочая

1.2.2 Фактически осуществляемые виды деятельности в отчетном периоде

№ /п	ОКВЭД	Вид деятельности
1	51.21.1	Перевозка воздушным грузовым транспортом, подчиняющимся расписанию
2	52.23.11	Деятельность аэропортовая
3	52.23.19	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с воздушным транспортом
4		Деятельность по продаже авиабилетов и ж/д билетов (агентская деятельность).

1.2.3 Раскрытие информации о лицензиях

№ пп	Вид деятельности				
	Лицензия			Срок действия лицензии	
	серия, номер	дата выдачи	кем выдана	дата начала	дата окончания
1	Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами				
	Л022-00112-27/00630680	07.12.2022	Межрегиональное территориальное управление федеральной службы по надзору в сфере транспорта по ДФО	07.12.2022	
2	Деятельность в области гидрометеорологии и в смежных с ней областях (за исключением указанной деятельности, осуществляемой в ходе инженерных изысканий, выполняемых для подготовки проектной документации, строительства, реконструкции объектов капитального строительства) б) проведение наблюдений за состоянием окружающей среды, физическими и химическими процессами, происходящими в окружающей среде, для определения ее метеорологических характеристик (получаемых с целью аэронавигационного обслуживания полетов воздушных судов), сбор, обработка, хранение, предоставление и распространение информации и информационной продукции, полученной в результате проведения указанных наблюдений				
	Л039-00117-77/00647376	14.04.2023	Федеральная служба по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды	14.04.2023	
3	Медицинская деятельность за исключением указанной деятельности,				

	осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра Сколково				
	Л041-01189-27/00341940	28.08.2019	Министерство здравоохранения Хабаровского края	28.08.2019	
4	Деятельность по тушению пожаров в населенных пунктах, на производственных объектах и объектах инфраструктуры				
	Л013-00101-27/01009700	28.12.2023	Главное управление министерства РФ по делам ГО, ЧС и ликвидации последствий стихийных бедствий по Хабаровскому краю	28.12.2023	

1.3. Членство в СРО

Общество не является членом саморегулируемой организации (СРО).

1.4 Сведения о держателе реестра акционеров акционерного общества – регистраторе

Полное наименование на русском языке	ОГРН / ИНН	Местонахождение	Реквизиты лицензии		
			№	Дата выдачи	Орган, выдавший лицензию
Акционерное общество «Регистраторское общество «Статус»	1027700003924 / 7707179242	г. Хабаровск, ул. Запарина, д. 82, оф. 40	10-000-1-00304	12.03.2004	ФКЦБ России

1.5. Сведения об аудиторе Общества

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту, так как соответствует критериям, установленным статьей 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

В отчетном периоде АУДИТОРОМ Общества является аудиторская компания ООО "АФ "ПРОФИ", ИНН 5502039360, КПП 550501001

Адрес: 644121, Омская обл, г.Омск, ул.Труда, дом 11, квартира 118.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), (ОРНЗ № 11806059767)

1.6 Информация об органах управления

Органы управления АО «Хабаровские авиалинии»:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;

- Единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания акционеров, определены п. 14.2 Устава АО «Хабаровские авиалинии».

Вопросы, относящиеся к компетенции Совета директоров, определены п. 15.2 Устава АО «Хабаровские авиалинии».

Вопросы, относящиеся к компетенции генерального директора, определены п. 16.3 Устава АО «Хабаровские авиалинии».

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

Состав совета директоров АО «Хабаровские авиалинии»

Ф.И.О	Должность в совете	Должность
Абашева Алена Геннадьевна	Председатель Совета директоров	Заместитель начальника юридической службы Министерства транспорта и дорожного хозяйства Хабаровского края
Фраймович Алексей Вадимович	Член Совета директоров	Генеральный директор АО «Хабаровские авиалинии»
Крипа Валерий Анатольевич	Член Совета директоров	Заместитель директора по развитию АО «Авиакомпания «Аврора»
Воропаев Феликс Владимирович	Член Совета директоров	Директор Хабаровского филиала АО «Авиакомпания «Аврора»
Трибанова Ольга Петровна	Член Совета директоров	Начальник отдела по работе с краевыми предприятиями и хозяйственными обществами управления учета государственного имущества министерства имущества Хабаровского края.

1.7 Сведения о контрольном органе Общества

Для осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности АО «Хабаровские авиалинии» Общим собранием акционеров избирается Счетная комиссия. В соответствии с п. 19.1 Устава Общества количественный состав счетной комиссии составляет 3 (три) человека. Порядок деятельности Ревизионной Комиссии определяется внутренним документом Общества (Положением о Ревизионной Комиссии), утверждаемым Общим Собранием.

Состав ревизионной комиссии утвержден Протоколом заседания Совета директоров АО «Хабаровские авиалинии» № 1 от 25.04.2023.

Состав счетной комиссии АО «Хабаровские авиалинии»:

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

- Крымова Ирина Ивановна – начальник отдела бухгалтерского учета АО "Авиакомпания "Аврора" (г. Хабаровск).

- Фурдуй Анна Михайловна – заместитель начальника службы – начальник отдела налогового учета и планирования АО "Авиакомпания "Аврора" (г. Южно-Сахалинск).

1.8 Сведения о выплаченных дивидендов

В 2023 году выплачены дивиденды:

- Министерства имущества Хабаровского края – 2 688,03 тыс. руб.

- АО «Аврора ФИНАНС» - 896, 02 тыс. руб.

В 2022 году дивиденды не выплачивались.

1.9 Сведения о филиалах и представительствах

Зарегистрированы следующие обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

· Филиал «Аэропорт базирования Николаевск-на-Амуре»,
адрес: Хабаровский край, м. р-н Николаевский, г. п. город Николаевск-на-Амуре, мкр Аэропорт.

· Филиал «Аэропорт Советская Гавань»,
адрес: Хабаровский край, м. р-н Советско - Гаванский, межсел. тер. Межселенные территории Советско-Гаванского муниципального района, тер. Май-Гатка, д.1.

· Представительство «Посадочная площадка «Удское»,
адрес: 682562, Хабаровский край, м. р-н Тугуро-Чумиканский, с. п. Удское, ул. Центральная, д.10, помещ. 10

· Представительство «Аэропорт Охотск»,
адрес: 682482, Хабаровский край, м. р-н Охотский, с. п. Булгинское, п. Аэропорт, ул. Центральная, д. 19

· Представительство «Посадочная площадка «Чегдомын»,
адрес: 682031, Хабаровский край, м. р-н Верхнебуриинский, с. п. Среднеургальское, п. Веселый, ул. Взлетная, д. 10

· Представительство «Посадочная площадка «Нелькан»,
адрес: 682573, Хабаровский край, м. р-н Аяно-Майский, с. п. Нельканское, с. Нелькан, ул. Авиаторов, д.5.

· Представительство «Посадочная площадка «Тугур»,
адрес: 682564, Хабаровский край, м. р-н Тугуро-Чумиканский, с. п. село Тугур, ул. Карпова, д. 18.

Регистрация в налоговых органах:

№ п/п	Наименование подразделения	КПП	ОКТМО	ИФНС	Код ИФНС
1	Хабаровск	272 401 001	08701000	Управление федеральной	
2	Николаевск-на-Амуре	270 543 001	08631101		2700

3	Советская Гавань	270 943 001	08642101	налоговой службы по Хабаровскому краю	2700
4	Охотск	270 044 002	08534000		2700
5	Удское	270 044 001	08646410		2700
6	Чегдомын	270 044 003	08614151		2700
7	Нелькан	272 044 001	08606416		
8	Тугур	270 044 004	08646407		2700

1.10. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников АО «Хабаровские авиалинии» в 2023 году составила - 499,1 человек, в 2022 году - 492,8 чел

1.11. Влияние санкционных последствий

В 2023 году в связи с введенными санкциями приобретение запасных частей для воздушных судов увеличило логистику поставки с зарубежными поставщиками. Увеличились сроки поставки с трех месяцев до года и более, так же сильно увеличилась стоимость приобретаемых агрегатов и запасных частей, что усложняет процесс поддержания летной годности ВС.

1.12 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Риски, связанные с изменением процентной ставки. Рост процентной ставки по банковским кредитам может увеличить расходы, связанные с обслуживанием долговых обязательств, а также ограничить возможности Общества по привлечению кредитных ресурсов.

В хозяйственной деятельности для снижения риска заемные средства в 2023г. не привлекались.

Риски, связанные с отсутствием необходимого объема контрактов не значительные. Общество проводит мониторинг рынка; поддержание стабильных договорных связей с существующими заказчиками.

Риски, связанные с юридическими и законодательными требованиями. Управление этими рисками достигается путем постоянного мониторинга разъяснений Минфина и судебной практики.

2. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ И ОПЕРАЦИЯХ С НИМИ

2.1 Перечень связанных сторон

Связанными сторонами Общества являются:

Наименование связанной стороны	Место нахождения	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается связанным
Министерство транспорта и дорожного хозяйства	680000, г. Хабаровск, ул. Муравьева- Амурского, д. 56	Согласование управленческих решений

Хабаровский край в лице Министерства имущества Хабаровского края	680000, г. Хабаровск, ул. Запарина, д.76	Акционер, принятие управленческих решений
Акционерное общество «АВРОРА ФИНАНС»	693023, Сахалинская область, г. о. город Южно-Сахалинск, г. Южно-Сахалинск, ул. Алексея Максимовича Горького, д. 50А	Акционер, принятие управленческих решений
Генеральный директор	Принятие управленческих решений	Принятие управленческих решений
Совет директоров: Абашева Алёна Геннадьевна Трибанова Ольга Петровна Фраймович Алексей Вадимович Крипа Валерий Анатольевич Воропаев Феликс Владимирович	Общее руководство деятельностью Общества	

К основному управленческому персоналу относятся:

- генеральный директор;
- заместитель генерального директора - летный директор;
- заместитель генерального по поддержанию летной годности – начальник авиационно - начальник авиационно-технической базы;
- заместитель генерального директора – начальник службы управления безопасностью полетов;
- заместитель генерального директора по авиационной (транспортной) безопасности;
- заместитель генерального директора – директор по производству;
- главный бухгалтер;
- директор по стратегическому развитию;
- коммерческий директор;
- административный директор;
- заместитель директора по производству – начальник производственно-диспетчерской службы.

Предприятие возглавляет генеральный директор, который является единоличным исполнительным органом Общества.

Генеральный директор предприятия без доверенности действует от имени предприятия, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством и Уставом.

2.2 Операции со связанными сторонами

Вознаграждения основного управленческого персонала за 2023год

№ п/п	Наименование вознаграждения	Сумма, тыс. руб.
1	Сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	21 943,77
	а) краткосрочные вознаграждения, в том числе:	
	- оплата труда……	……...19 465,18
	- отпускные……..	……2 420,20
	- компенсация отпуска……	……490,14
	- премии ежемесячные……	……2 486,57
	- разовые премии……..	……..28,74
	- материальная помощь……	……334,30
2	Начисления на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и фонды	11 151,60
	- НДФЛ……..	……3 281,36
	- взносы……	……7 870,24

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика для целей бухгалтерского учета определенная Приказом от 30.12.2022 № 490, учетная политика для целей налогового учета определенная Приказом от 25.03.2022 № 78/1.

Настоящая учетная политика устанавливает основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия учетной политика Общества. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным в редакции приказом Минфина РФ от 27.04.2012г.№55н.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. В бухгалтерском учете отражается только то имущество, которое законодательством признается собственностью Общества.

Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Бухгалтерский учет ведется в валюте РФ в рублях.

3.1 Информация по основным средствам

3.1.1Объекты основных средств

Объектом основных средств, считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками (п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»):

• имеет материально-вещественную форму;

• предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже им продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во

временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

• предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

• способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

В качестве основных средств (ОС - далее по тексту) могут также признаваться объекты, использование которых может прямо не приносить экономических выгод для Общества, но которые необходимы для получения экономических выгод от использования других объектов (ОС, приобретаемые для обеспечения безопасности и защиты окружающей среды).

3.1.2 Несущественные активы

Активы, в отношении которых выполняются условия, для отнесения их к ОС, но стоимостью менее 100 000 рублей за единицу включительно, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности не признаются ОС, а затраты на приобретение, создание таких активов отражаются в составе расходов периода, в котором были понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

3.1.3 Группы основных средств

Относятся к ОС, независимо от их стоимости, следующие объекты:

- здания и сооружения;
- внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты;
- воздушные суда (части: планер, авиационные двигатели, прочие агрегаты ВС (основанием для обособленного признания части объекта в составе ОС является наличие на составную часть ВС (эту часть) формуляра). Например: формуляр на планер, формуляр на двигатель, формуляр на ВСУ и т.п.
- земельные участки и капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (см. п. 3.1. «Капитальные вложения» Учетной политики).

Активы (запасные части, агрегаты, оборудование и т.п.) со сроком использования менее одного операционного цикла или сроком полезного использования менее 12 месяцев независимо от их стоимости учитываются в составе запасов. Списание в производство таких запасов происходит в составе выполненных работ технического характера (п.п. 3.1.7 «Учет ремонта воздушных судов» Учетной политики).

Общество использует следующие принципы формирования групп основных средств:

• по совокупности объектов основных средств одного вида;

• объединенных исходя из сходного характера их использования (абзац 2 п. 11 ФСБУ 6/2020)

Для целей бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности Общество применяет следующую классификацию по группам (п.11 ФСБУ 06/2020 «Основные средства»):

Группы основных средств:

1) Здания
2) Сооружения
3) Воздушные суда
4) Авиадвигатели
5) Автотранспорт и спецавтотранспорт
6) Инструмент и оборудование для обслуживания ВС и АД
7) Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование
8) Арендованные основные средства
9) Земельные участки
10) Прочий производственный и хозяйственный инвентарь
11) Другие объекты

3.1.4 Правила оценки основных средств после признания

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости .

В отчетности ОС показаны по балансовой стоимости - первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации и убытка от обесценивания. По состоянию на 31.12.2023. балансовая стоимость ОС на предмет обесценивания не пересматривалась.

3.1.5 Способ начисления амортизации

Начисление амортизации по всем объектам ОС в Обществе производится линейным методом исходя из срока полезного использования.

Начисление амортизации ОС производится ежемесячно, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС, в котором объект был признан (передан в эксплуатацию) (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие (списание) объекта ОС или перевод ОС в группу активов, предназначенных для продажи (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации не прекращается на период простоя или консервации объектов ОС (абз. 1 п. 30 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

3.1.6 Способы определения ликвидационной стоимости

Ликвидационная стоимость определяется как возможная цена реализация металлолома, полученного при демонтаже.

Ликвидационная стоимость ОС устанавливается комиссией Общества, создаваемой распоряжением генерального директора с участием структурного подразделения, для целей выполнения функций которого приобретался объект ОС на основании стандарта Общества

3.2 Информация по капитальным вложениям

Под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (п. 5 ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 6 ФСБУ 26/2020):

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Это относится как к затратам при первоначальном приобретении и создании объектов основных средств, так и при их последующем улучшении или восстановлении.

Единица учета капитальных вложений – приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект (п. 7 ФСБУ 26/2020).

Существенными по величине затратами на ремонт Общества признаются расходы более 5 % актива «Основные средства», показателя строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса, предшествующего отчетному периоду.

3.3 Информация по аренде ОС

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

3.4 Информация по запасам

Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. (Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008).

При списании в производство или реализации на сторону, оценка выбывших ТМЗ и конечного сальдо производится по методу средней себестоимости.

Активы принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но

не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

3.4.1 Учет аварийного ремонтного резерва

Аварийный, ремонтный резерв, представляет собой особый запас материальных ценностей, состоящий из оборудования и запасов (запасных частей) предназначенных для обеспечения работ по поддержанию в исправном состоянии (летной годности) воздушных судов и механизмов.

Учет ведется на счете 10.16 «Аварийный, ремонтный резерв для ВС».

Для признания актива в бухгалтерском учете в качестве запасов «Аварийный, ремонтный резерв для ВС», его стоимость не имеет значения.

В бухгалтерском балансе стоимость запасных частей стоимостью более 100 000,00 рублей, отраженных на счете 10.16 «Аварийный, ремонтный резерв для ВС» переносится в состав внеоборотных активов ручным способом.

3.4.2 Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд

Общество не применяет абз. 3 п. 2 ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Данные запасы учитываются в общем порядке в силу несущественности.

К таким запасам относятся:

- офисная бумага;
- канцелярские принадлежности;
- картриджи для принтеров;
- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы и инвентарь для хозяйственных нужд.

3.4.3 Учет специальной одежды, специальной оснастки и прочих запасов

Бухгалтерский учет малоценных активов по группе «Специальная одежда» Общество ведет в соответствии с установленным порядком для учета запасов ФСБУ 5/2019.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019).

3.4.4 Порядок создания и учет резерва под обесценивание запасов

Резерв под обесценивание запасов создается по запасам, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась.

По запасам (в том числе отраженных на счете 10.16 «Аварийный, ремонтный резерв для ВС»), которые предполагается использовать для производства продукции (работ, услуг), резерв не создается.

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

Создается резерв с отражением его по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и дебету счета 91.02 «Прочие расходы».

Аналитический учет по счету 14 ведется по каждому виду запасов.

В бухгалтерском балансе запасы на конец отчетного года отражаются за вычетом резерва под их обесценение.

3.5 Товары

Отражаются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости.

3.6 Общие положения по учету аренды

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

Капитализация Обществом существенных затрат в объекты лизинга (ВС), учитывается равномерным порядком через амортизационные начисления способом, определенным для собственных ОС (п. 3.1 «Капитальные вложения» Учетной политики).

Капитализация расходов (капитальный ремонт, периодическая форма и т.п.) формируется с применением счета 08.09.2 «Вложения в капитализацию арендованных объектов основных средств».

После завершения капитализации (накопления) расходов по ОС (на основании акта выполненных работ, карт-нарядов (код 852) и т. п.), расходы корреспондируются на счете 01.93 «Капитализация арендованного имущества».

В случаях, если объекты имущества использовались в производственной деятельности Общества, а затем было принято решение о передаче этого имущества в аренду или лизинг, то такие объекты учитываются в составе основных средств на балансовом счете 01.05 «Инвестиционная недвижимость».

При передаче имущества Арендатору по договору аренды, оно продолжает учитываться на балансе Арендодателя.

Доход от операционной аренды подлежит признанию в составе доходов от обычных видов деятельности на равномерной основе на протяжении срока аренды.

3.7 Учет расчетов по налогу на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в организации в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018)

3.8 Порядок отражения в бухгалтерском балансе сумм ОНА и ОНО

В бухгалтерском учете суммы ОНА и ОНО отражаются развернуто (отдельно ОНА, отдельно ОНО).

3.9 Способ определения величины текущего налога на прибыль

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 величина текущего налога на прибыль (ТНП) определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина ТНП должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль (так называемый метод отсрочки или затратный метод).

3.10 Средства целевого финансирования

Целевое финансирование - получение средств в денежной или иной форме, используемых по целевому назначению определенному бюджетным учреждением или юридическим (физическим) лицом – источником целевого финансирования.

В общем случае целевое финансирование признается как доход Общества, но для его признания необходимо одновременно выполнение следующих условий:

- имеется уверенность, что Обществом будут достигнуты цели данных средств;

- эти средства получены.

Целевое финансирование признается в качестве дохода тех периодов, к которым относятся расходы, которые им обусловлены.

В некоторых случаях Обществу может предоставляться помощь, не требующая от Общества выполнения каких-либо условий, например, предоставленная в качестве компенсации по расходам или убыткам, понесенным в прошлые отчетные периоды. Такая помощь признается доходом в том периоде, в котором она получена. При этом счет «Целевое финансирование» не используется, доход признается в корреспонденции со счетами учета денежных средств, иного имущества и имущественных прав либо обязательств (в случае получения выгод в форме прощения долга).

Доходы, связанные с признанием средств целевого финансирования, должны равномерно распределяться по периодам и соотноситься с расходами (убытками), на покрытие которых выделены средства. Точно также средства целевого финансирования, относящиеся к амортизируемым активам, обычно признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов.

Средства целевого финансирования, относящиеся к не амортизируемым активам, могут также потребовать выполнения определенных обязательств, и будут относиться на доходы в тех же периодах, когда возникли расходы, направленные на выполнение данных обязательств.

3.11 Бухгалтерский учет аренды

3.11.1 Общие положения по учету аренды

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

Переход по договорам аренды, заключенным до 01.01.2022 осуществлен перспективно. По таким договорам арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (основание, пункт 12 ФСБУ 25/2018).

Капитализация Обществом существенных затрат в объекты лизинга (ВС), учитывается равномерным порядком через амортизационные начисления способом, определенным для собственных ОС (п. 3.1 «Капитальные вложения» Учетной политики).

Капитализация расходов (капитальный ремонт, периодическая форма и т.п.) формируется с применением счета 08.09.2 «Вложения в капитализацию арендованных объектов основных средств».

После завершения капитализации (накопления) расходов по ОС (на основании акта выполненных работ, карт-нарядов и т. п.), расходы корреспондируются на счете 01.93 «Капитализация арендованного имущества».

В случаях, если объекты имущества использовались в производственной деятельности Общества, а затем было принято решение о передаче этого имущества в аренду или лизинг, то такие объекты учитываются в составе основных средств на балансовом счете 01.05 «Инвестиционная недвижимость».

При передаче имущества Арендатору по договору аренды, оно продолжает учитываться на балансе Арендодателя.

Доход от операционной аренды подлежит признанию в составе доходов от обычных видов деятельности на равномерной основе на протяжении срока аренды.

3.11.2.Финансовая аренда (лизинг) в учете и отчетности Арендатора

В начале срока аренды Арендатор (Лизингополучатель) признает финансовую аренду как актив и обязательство в бухгалтерском балансе по сумме выплат, предусмотренным договором, в том числе, как арендных платежей, так и выкупной стоимости, а также всех расходов, непосредственно, связанных с получением объекта аренды.

Начисление амортизации отражается на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества». Амортизационная политика для амортизируемых арендованных активов соответствует той, которая применяется в отношении амортизируемых активов, находящихся в собственности Общества.

Учетные принципы:

1. Оценка ППА.

Стоимость ППА формируется на счете 08 и включает в себя (п. 13 ФСБУ 25/2018):

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

В общем случае она определяется как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки ППА.

- авансовые платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды (ликвидационное обязательство

2. Арендатор начисляет амортизацию по ППА.

После формирования на счете 08 стоимости ППА, по факту готовности предмета аренды к использованию в запланированных целях ППА принимается к учету на счете 01.03 «Арендованное имущество».

После этого ППА начинает амортизироваться в том же порядке, что и собственные ОС того же вида (п. 10 и 17 ФСБУ 25/2018).

Для начисления амортизации при установлении срока полезного использования ППА Общество руководствуется следующим:

- если договор предусматривает выкуп имущества, то амортизация считается исходя из срока полезного использования объекта;

- если договором выкуп имущества не предусмотрен, срок полезного использования устанавливается по сроку аренды.

3. Чтобы приведенную стоимость арендного обязательства привести к номинальной стоимости платежей, ее наращивают путем начисления процентов с использованием той ставки дисконтирования, которая определяется на этапе определения стоимости ППА.

Определение ставки дисконтирования (за период отчета) по формуле:

где

R - годовая ставка дисконтирования;

t = 1/12 для месячной ставки, 1/4 для квартальной ставки.

Ставка принимается по величине средне - годового показателя ставки, установленной ЦБ РФ.

Данное условие в учете Общества формируется при отсутствии в договоре процента доходности в составе арендных платежей.

Отражение выкупа объекта аренды (если договор предполагает переход права собственности к арендатору).

Выкупная стоимость предмета аренды нигде отдельно в учете не отражается, она формирует стоимость арендного обязательства в общей сумме арендных (лизинговых) платежей.

Право пользования активом по предмету аренды, относящегося по характеру использования к группе основных средств, по которой арендатор принял решение о

проведении переоценки, не переоценивается (п. 16 ФСБУ 25/2018).

3.11.3 Операционная аренда в отчетности Арендатора

Объекты ОС, принятые в аренду, а также объекты, принятые по договорам (соглашениям) об установлении права ограниченного пользования (сервитуты), учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Арендованные объекты принимаются на забалансовый учет по цене, указанной в договоре. При отсутствии стоимости в договоре по условной стоимости (1 рубль за единицу измерения).

Аналитический учет ведется в разрезе видов основных средств и Арендодателей.

Отнесение расходов на ремонт и их квалификация в текущие или капитальные затраты производится по общим правилам, как для собственных основных средств.

Арендные платежи при операционной аренде отражаются как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.

3.11.4 Финансовая аренда (лизинг) в отчетности Арендодателя

Передача объекта имущества в лизинг отражается внутренней операцией по счету 01.05 «Инвестиционная недвижимость» путем смены аналитического признака или переноса на отдельный субсчет «Имущество, переданное в лизинг».

Доходы и расходы от сдачи имущества в лизинг отражаются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

В бухгалтерском балансе чистая стоимость инвестиции в аренду отражается по строке 1230 "Дебиторская задолженность" (пп. "а" п. 7.1 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", п. 67 МСФО (IFRS) 16 "Аренда").

3.11.5 Операционная аренда в отчетности Арендодателя

Арендодатель, передающий в аренду имущество, ведет обособленный учет такого имущества на счете 01.05 «Инвестиционная недвижимость».

Амортизация по объектам ОС, переданным в аренду, начисляется Арендодателем в общеустановленном порядке.

Затраты, в том числе на амортизацию, понесенные при сдаче активов в аренду, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. Выручка от сдачи в аренду отражается на равномерной основе на протяжении срока аренды.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды Арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений (ФСБУ 25/2018 п. 41).

3.11.5 Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств

Вложения в арендованное имущество могут иметь характер:

- капитальных вложений (реконструкция, модернизация);
- текущих вложений.

Текущие вложения в арендованное имущество включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в периоде, в котором они произведены.

В свою очередь капитальные вложения могут быть: отделимые и неотделимые.

Отделимые улучшения учитываются на балансе Арендатора в качестве объектов ОС в общем порядке.

По условиям договора неотделимые капитальные вложения в арендованное имущество могут быть:

• подлежащие компенсации Арендодателем;

• не подлежащие компенсации Арендодателем.

В зависимости от условий договора возможны следующие варианты отражения неотделимых капитальных вложений в арендованное имущество в учете:

- капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации Арендодателем в момент завершения работ;

- капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объекта подлежат компенсации Арендодателем по окончании договора аренды;

- капитальные затраты в форме неотделимых улучшений арендованного объкта основных средств не подлежат компенсации Арендодателем.

Арендатор производит начисление амортизации по неотделимым улучшениям арендованных ОС, учитываемых в качестве отдельного инвентарного объекта ОС.

Срок полезного использования такого объекта устанавливается из срока полезного использования арендованного имущества, либо согласно техническим условиям или рекомендациям производителя (разработчика, согласно бюллетеней ВС).

Передача неотделимых улучшений отражается как выбытие прочих активов с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Если капитальные вложения не подлежат компенсации Арендодателем, то капитализацию существенных затрат ремонта Арендатор (Общество) производит в порядке пункта 3.1. «Капитальные вложения» Учетной политики.

Недоамортизированная стоимость капитальных вложений в арендованное имущество на момент прекращения договора аренды и некомпенсированная Арендодателем отражается в составе прочих расходов.

3.12 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество осуществляет признание и отражение в учете и отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и активов в соответствии с ПБУ 8/2010 (в действующей редакции) «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие виды оценочных обязательств:

• Резерв на предстоящие расходы на оплату отпусков работников, включая сумму страховые взносов (создается ежемесячно);

• Оценочные обязательства по претензиям (судебные иски), предъявленным Обществу (проверяется и создается по необходимости один раз в год);

• Иные, соответствующие критерию признания резерва под оценочное обязательство, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Общество не признает для целей бухгалтерского учета оценочные обязательства в отношении:

• резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли Общества;

• договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением заведомо убыточных договоров;

• ожидаемых убытков от деятельности Общества в целом, либо от отдельных видов деятельности (работ, услуг) и от иных факторов;

• оценочных резервов по активам;

• планируемого ремонта основных средств;

• налоговых обязательств;

• других аналогичных обязательств.

3.12. 1 Оценочное обязательство - предстоящие расходы на оплату отпусков

Признание оценочного обязательства – предстоящих расходов на оплату отпусков работников, связано с обязанностью Общества предоставлять работникам оплачиваемые отпуска в соответствии с Трудовым кодексом РФ.

Данное оценочное обязательство включает в себя расходы на оплату отпусков и суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов.

В целях равномерного учета расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работников Общество создает оценочное обязательство по оплате отпусков работников Общества.

Оценочное обязательство по оплате неиспользованных дней отпуска работников создается путем отражения по дебету счетов учета расходов предполагаемой суммы оплаты отпусков работникам, увеличенной на сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, в корреспонденции со счетом 96* «Резервы предстоящих расходов».

Порядок расчета оценочного обязательства - оценочное обязательство по предстоящим выплатам за неиспользованные дни отпуска формируется ежемесячно и определяется исходя из среднего дневного заработка каждого работника.

Суммы фактических расходов на оплату ежегодных и дополнительных отпусков, страховых взносов за отчетный период, превышающие величину

начисленного оценочного обязательства, отражаются по дебету счетов учета расходов в корреспонденции со счетами 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Суммы компенсаций за неиспользованный отпуск, которые выплачиваются работникам при увольнении, погашают сформированное оценочное обязательство.

Проверка и корректировка оценочного обязательства проводится в соответствии с установленным порядком годовой инвентаризации (пункт 1.7.7. Учетной политики Общества).

В случае если за отчетный год по результатам инвентаризации величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если за отчетный год по результатам инвентаризации величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Сумма оценочного обязательства корректируется путем сторно суммы по счетам затрат в корреспонденции со счетом 96* «Резервы предстоящих расходов».

3.12.2 Оценочное обязательство по судебным делам с неблагоприятным исходом

Общество относит данный вид оценочных обязательств к оценочным обязательствам по претензиям (судебные иски) предъявленным Обществу.

К оценочным обязательствам по претензиям относятся обязательства Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, которые могут возникнуть из:

- судебных исков, принятых к производству;
- обжалуемых судебных актов, которыми заканчивается рассмотрение спора по существу, не вступивших в законную силу;
- предъявленных Обществу претензий.

Учетные принципы.

1) В целях полноты отражения предстоящих расходов по решениям судов и формирования достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности по расходам Общества ежеквартально производится оценка предъявленных исков от контрагентов. В случае возникновения существенных судебных издержек, пеней и штрафов с высокой степенью вероятности проигрыша в суде такие расходы могут быть отражены в бухгалтерском учете путем формирования оценочного обязательства по исполнительному производству.

2) Оценочное обязательство по исполнительному производству отражается в учете ежеквартально на последний день отчетного месяца каждого квартала.

3) Бухгалтерский учет оценочного обязательства по исполнительному производству осуществляется на основании информации по судебным делам (Приложение № 4 таблица 3 к Учетной политике).

4) Отдел БУиО на основании данной информации, в части исков поставщиков Общества с вероятностью проигрыша более 50%, осуществляет проверку наличия в учете расходов на услуги поставщиков, обязательства по которым заявлены в исковых требованиях.

5) Бухгалтерский учет оценочного обязательства по исполнительному производству осуществляется на бухгалтерском счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

6) Оценочное обязательство по судебным пеням, штрафам, неустойкам и издержкам на основании бухгалтерской справки отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 96.02.1 « Оценочное обязательство по судебным пеням, штрафам, неустойкам и издержкам ».

Оценочное обязательство по возмещению ущерба (неосновательное обогащение) на основании бухгалтерской справки отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 96.02.2 « Оценочное обязательство по возмещению ущерба (неосновательное обогащение)».

4. ПОРЯДОК ЗАКРЫТИЯ ЗАТРАТНЫХ СЧЕТОВ

В составе прямых расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, запасных частей, ГСМ, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг, отражаются на счете 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства».

На конец отчетного периода эти счета закрываются на счет 90-2 "Себестоимость продаж».

Косвенные расходы отражаются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, управленческие расходы.

В конце каждого месяца расходы, сгруппированные на счете 25

«Общепроизводственные расходы» списываются в качестве условнопостоянных на счет 20 «Основное производство» и относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально сумме понесенных прямых затрат.

Накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж на счет 90.08 «Управленческие расходы».

5. ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Общество проводит инвентаризацию:

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

Периодичность и сроки проведения инвентаризаций:

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

В результате инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, выявлены расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета, результаты отражены в учете (оприходовали излишки).

6. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом осуществляется в соответствии с Федеральным Законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими стандартами и положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности, и Учетной политикой Общества.

6.1 Основные средства (стр. 1150 ББ)

Расшифровка движения ОС за 2023 год (поступление, выбытие, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) представлена в табличной части Пояснения 2 «Основные средства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.).

6.2 Основные средства (арендованные) стр11503ББ

№ п/п	Наименование ОС	Контрагент	Сумма (тыс. руб.)	
			2023 год	2022 год
1	Автомобиль TOYOTA-HARRIER № Х 543 РВ 27	Багнюк Г.А.	28,4	
2	Воздушное судно Л-410 UVP-E20 заводской номер R3318 - 67082	ГТЛК АО	351 356,6	
3	Воздушное судно Л-410 UVP-E20 заводской номер R3319 - 67083	ГТЛК АО	351 356,6	
4	Воздушное судно L-410 UVP-E20 серийный номер R3107 - 67061	ГТЛК АО	115 969,2	
5	Земельный участок под ВВП по Договору №11 от 30.03.2023	Администрация Верхне-буреинского района Хабаровского края	232,8	
6	Имущественный комплекс аэропорт Нелькан	МТУ Росимущества	1 285,8	
7	ГАЗ GAZElle NEXT A65R52 М982ТТ27	СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО		2 218,84
	Итого		820 229,4	2 218,84

Основные средства (арендованные), числящиеся за балансом на счете 001,

50 единицы в том числе у:

- ООО «ЯрАвиа» 1 воздушное судно Ан-24РВ № 47359;
- АО «Хабаровский аэропорт» 11 единиц основных средств (блок-комната, бытовое помещение, здания модульного типа, док-склад, тепляк, часть нежилого помещения в зале вылета на 3 эт);
- ООО «Фолград» 2 цистерны;
- УАЗ ПРАВИТЕЛЬСТВА ХК КГКУ помещение для размещения кассы собственных продаж - 1 ед.;
- Министерства имущества Хабаровского края земельные участки в количестве 16 ед.;
- ООО "Информационный центр недвижимости" 4 единицы основных средств (помещение для размещения кассы собственных продаж);
- ФГУП «Администрация гражданских аэропортов (аэродромов)» 50 единиц недвижимого имущества;
- Администрация сельского поселения «село Аян» - Кабинет общей площадью 12,8 кв.м по адресу с.Аян ул. Советская д.1 – 1 ед.
- Галагуря А.В. - Квартира Охотский р-н, п. Аэропорт, ул.Летная, д. 22а, кв.14 – 1 ед.

6.3 Основные средства, полученные в безвозмездное пользование

от Министерства имущества Хабаровского края - 2 нежилых здания «Бомбоубежища» - имущество отражено в учете и отчетности на забалансовых счетах.

6.4 Аварийный, ремонтный резерв для ВС (дорогостоящий) стр. 11508 ББ

Отражены запасные части воздушных судов стоимостью более 100 тыс. руб., учитываемые на счете 10.16 «Аварийный, ремонтный резерв для ВС». Стоимость запасов, отраженных по строке 12103 ББ уменьшена на 63 786 тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1	Регулятор воздушного винта P-W22-4 (23G357F)	15 087,3
2	Компьютер автопилота КСР 220 (С/Н: КСР 220-3514)	6 776,5
3	Вспомогательная силовая установка РУ-19А-300 № Р825112	5 287,5
4	Свеча СН34630	249,2
5	Фрикционый диск К38-1270,00	165,2
6	Насос НД-24Т Ф11147453	1 616,7
7	Навигационно-связная система GNS 430W (С/Н 23404985)	1 188,5
8	Топливный регулятор	1 137,3
9	Трехстрелочный указатель LUN 1538.01-8 (№IE 0003, № IE 0004)	519,6
10	Указатель топливомера LUN1674.01-8 IF0004 IF0005	512,3
11	Сигнализатор обледенения EW-164 p/n: 447-164-000-021 s/n: AF35660	1 000,0
12	Электрообогреваемое стекло А-10.000.01	227,0

13	Указатель топливомера LUN1634.01-8 ME0003 KE0004	442,4
14	Указатель скорости LUN 1108.06-8 (зав.№1992901)	818,7
15	Радиатор воздухо-воздушный 1639А №1019009	818,5
16	Плита К38-1260.00	155,2
17	Резиновая накладка ПОС (Р)29S4D5331-01	378,0
18	Резиновая накладка ПОС (Р)29S4D5331-02	378,0
19	Переключатель давления 0,05К LUN 1492.02-8 №0152622, №0152621, №0152620, №0152623	181,1
20	Флюгерный насос (С/Н: 22Р011А)	687,2
21	Коробка сигнализации 774001 №2301069, №2301071	301,9
22	Маска кислородная ДКМ-1М №4268, №4308, №4490, №4504, №4647	119,4
23	Прижимная плита двухсторонняя К38-3240.00	115,3
24	Гидронасос 623 АНМ № 42510110	573,3
25	Прижимная плита двухсторонняя К38-3250.00	112,7
26	Аккумулятор 20FR25H1C-R (062619)	562,8
27	Аккумулятор 20FR25H1C-R (062719)	562,8
28	Колесо К2 105 №13580042	540,5
29	Колесо К2 105 №13580043	540,5
30	Колесо К2 105 №42580021	540,5
31	Колесо К2 105 №42580022	540,5
32	Колесо К2 105 №42580025	540,5
33	Колесо К2 105 №42580029	540,5
34	Ремфонд турбогенераторной установки ТГ-16М №АТ710018	500,0
35	Стекло лобовое ТСК 109002185028111	485,3
36	Электрообогреваемое стекло А-10.000.02	232,6
37	Комплект датчиков LUN 1377-8 MF0157-MF0165	454,3
38	Комплект датчиков LUN 1377-8 MF0166-MF0174	454,3
39	Указатель электрический ЭУП-53к, с/н 2140321048	445,0
40	Электрообогреваемое стекло А10-000-02 №1022005112	425,0
41	Электрообогреваемое стекло А10-000-02 №1022009112	425,0
42	Электрообогреваемое стекло А10-000-02 №1022011112	425,0
43	Электрообогреваемое стекло А10-000-02 №1022024122	425,0
44	Электрообогреваемое стекло А10-000-02 №1022025122	425,0
45	Таймер LUN 3193.1 (1715022)	406,9
46	Блок управления генератором LUN2147.02(1159)	401,0
47	Блок управления генератором LUN2147.02(1160)	401,0
48	КРП-200П Блок № 12478	391,7
49	24-4205-400 Замок №Г-34	383,3
50	Шифратор Ш-01 (СОМ-64 №73509) №3153	374,2
51	Магнитофон бортовой П-503Б, 1988 г.в. №008025	367,0
52	Переключатель давления 0,012К LUN 1492.01-8 №0158434, №0158435	181,1
53	Переключатель давления 0,02К LUN 1492.01-8 №0158437	181,1
54	Топливный насос LUN 6281-8 (С/Н:192034)	345,5
55	Топливный насос LUN 6281-8 (С/Н:192035)	345,5

56	Указатель горизонта 6У2.511-000-2 №0334641	344,9
57	Указатель горизонта 6У2.511-000-2 №06110872	344,9
58	Часы авиационные АЧС-1М (88404К)	325,0
59	Стекло 24-0350-50-1 (БА-00003617)	316,7
60	Манометр двухстрелочный LUN 1446.02-8 №0135743	310,6
61	Колесо основного шасси К38-1100-7 №05-47	295,2
62	Стекло летчика А10-000-1 правое (1032044063)	294,9
63	Стекло летчика А10-000-1 правое (1032054073)	294,9
64	Насос 463Б Р93861687	144,4
65	Стекло 24-0250-30-144	283,3
66	УРМ 5026Б Блок	275,0
67	Усилитель УРМ-5026Б №910036	265,0
68	Исполнительный механизм ИМ-24А-2с № 487648	256,8
69	Указатель Мкр Lun1539.20-8 (МН0001)	247,0
70	Указатель Мкр Lun1539.20-8 (МН0002)	247,0
71	Распределительный щиток РЩ-1-С2 №20038	245,8
72	Стекло лобовое Л-410	233,2
73	Стекло боковое правое 24-0250-30-143	230,0
74	Силовой цилиндр ПОШ 24-4203-50 №71800085	228,3
75	Замок убранного положения (№ А-34) 24-4205-400	228,0
76	Антенна для радиостанции KHF-1050	226,3
77	Колесо КТ 157.010 №1290207	220,4
78	Колесо КТ 157.010 №1290209	220,4
79	Датчик инерционный УА28А-13 №0910669	204,2
80	Датчик инерционный УА28А-13 №0910667	204,2
81	Двухстороний прижимной диск К-38-1240,00	100,0
82	Стекло центральное 24-0250-30-141, 1 кат., 2021 г.в.	196,9
83	Шланг для кислородных масок 802737-51	193,3
84	Стекло правое боковое 24-0250-30-143, 1 кат., 2021 г.в.	190,3
85	Датчик приборной скорости ДАС №0290004	190,0
86	Насос 463Б Р69861633	188,3
87	Насос 463Б Р69861635	188,3
88	Насос 463Б Р69861637	188,3
89	Авиашина 720*310 М4 10PR (42201018, 39851712/061222/0009226)	185,0
90	Авиашина 720*310 М4 10PR (42207005, 39851712/061222/0009226)	185,0
91	Переключатель давления 0,4К LUN 1469.11-8 №0154211	181,1
92	Переключатель давления 10К LUN 1492.06-8 №0149416	181,1
93	Огнетушитель стационарный авиационный ОС-8МФ (2305180)	175,0
94	Потенциометрический датчик угловых перемещений теплостойкий МУ-615А Серия 1(0921854)	170,8
95	Потенциометрический датчик угловых перемещений теплостойкий МУ-615А Серия 1(0921858)	170,8
96	Потенциометрический датчик угловых перемещений теплостойкий МУ-615А Серия 1(0921850)	170,8

97	Потенциометрический датчик угловых перемещений теплостойкий МУ-615А Серия 1(0921852)	170,8
98	Потенциометрический датчик угловых перемещений теплостойкий МУ-615А Серия 1(0921853)	170,8
99	Насос ЭЦН-40 №Р02903976	166,3
100	Насос ЭЦН-40 №Р02903990	166,3
101	Демпфер 24-6400-100 (22012)	160,0
102	Демпфер 24-6400-100 (22013)	160,0
103	Электромагнитный воздушный клапан (MG0002) LUN2477.01-8	152,6
104	Колесо переднего шасси К39-1100-7 №04-28	148,0
105	Электроприводной насос ЭЦН-104В, СНЭ-0ч, №Р078116904	145,0
106	Модуль М51102-1 ВЧ	137,5
107	Указатель температуры в кабине и коробах LUN 5610.01-8 (МН0003)	133,7
108	Концевой переключатель КР5(7) сер.№11-57	124,0
109	Датчик индукционный ИД-100М №19936	123,3
110	Насос электроприводный ЭЦН-14БМ №Р073129301	122,9
111	Указатель УМ1-100 №7859	120,0
112	Авиашина 550*225 М4 8PR (42112004, 39851712/061222/0009226)	116,0
113	Авиашина 550*225 М4 8PR (42112008, 39851712/061222/0009226)	116,0
114	Ухо 24-4203-70	111,9
115	Датчик (MG0014) LUN1540.05-8	106,8
116	Насос 463Б №Р112134626	100,5
	Итого (Аварийный, ремонтный резерв для ВС (дорогостоящий))	63 786,0

6.5 Капитальные вложения

В связи с применением ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в 2022 году начата капитализация расходов, связанных с капитальным ремонтом самолета L-410 № 67040 в сумме 6 880,42 тыс. рублей, в 2023 год расходы увеличились на 39 950,1 тыс. руб. и основное средство в сумме 46 830,5 тыс. рублей введено в эксплуатацию.

В 2023 году начата капитализация расходов, связанных с капитальным ремонтом самолета Ан-24 46643 в сумме 461,5 тыс. рублей Данная сумма отражена по строке 11506 Баланса.

Так же в 2023 году начата капитализация расходов, связанных с капитальным ремонтом самолета L-410 №67061, взятого в лизинг, в сумме 643,8 тыс. рублей. Данная сумма отражена по строке 11507 Баланса.

В связи с длительным циклом работ по данным ремонтам окончательная капитализация будет завершена в 2024 году, после чего будет проведен анализ существенности затрат согласно Учетной политики.

В течение отчетного периода Предприятием не выявлено факторов, свидетельствующих о необходимости изменения (пересмотра) сроков полезного

использования, а также не выявлены признаки индивидуального обесценения объектов основных средств.

6.6 Отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив – это часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 14 ПБУ 18/02).

Наименование показателя	На 01.01.2023	Обороты за период		На 01.01.2024
		увеличение	уменьшение	
1	2	3	4	5
Доходы будущих периодов		2 090		2 090
Материалы	825	1 624	564	1 885
Основные средства	911	111	26	997
Оценочные обязательства и резервы	11 115	3 913		15 028
Убыток текущего периода		24 917	24 917	
Прочие расходы	22	468	22	468
Арендные обязательства	233	203 178	233	203 178
Итого	13 107	236 301	25 762	223 647

6.7 Запасы (строка 1210 ББ)

Расшифровка представлена в табличной части Пояснения № 4 «Запасы» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.).

Согласно п.3.5.10 Учетной политики по состоянию на 31.12.2023 года выявлен факт не востребованности запасов в течение длительного (более 24 месяцев) промежутка времени. В связи с проведенным анализом был выявлен факт превышения их фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи и создан резерв под обесценивание запасов в сумме 828,5 тыс. руб.

По строке 1210 Запасы отражены за минусом резерва под обесценивание

6.8 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 ББ)

По строке 1190 Баланса отражены авансовые платежи под капитальные вложения, учитываемые по счету 60.04 «Расчеты по авансам, выданным под капитальные вложения» в сумме 72 487 тыс. рублей, в т.ч.:

- "АО"322 АРЗ", предоплата по дог № 2033.4547 от 15.05.2023. в размере стоимости ПКИ, кап.ремонт Ан-24 РВ RA-46643 в сумме 67 027 тыс. рублей.
- ФГУП ГОСНИИ ГА, 100 % предоплата по дог № 1458/23-138-П от 06.06.2023 за исследование тех состояния АН-24РВ RA-46643 и продление ресурса при кап.ремонте в сумме 5 460 тыс. рублей.

6.9 Дебиторская задолженность (строка 1230ББ)

Расшифровка представлена в табличной части Пояснения № 5 «Дебиторская

и кредиторская задолженность» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2023 года создан резерв по сомнительным долгам в сумме 90 300,7 тыс. рублей, в т.ч.:

- по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в сумме 6 123,6 тыс. рублей;

- по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в сумме 82 275,8 тыс. рублей;

- по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в сумме1 901,3 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражена за минусом резерва (по соответствующим строкам ББ -12301, 12302,123070.

Увеличение дебиторской задолженности в 2023 году по сравнению с 2022 годом произошло в основном из-за увеличения задолженности по расчетам с поставщиками (на 91 670 тыс. рублей) за счет авансовых платежей за поставку авиционных и комплектующих изделий в соответствии с заключенными договорами.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)		
		2023 год	2022 год	2021 год
1	Дебиторская задолженность, всего	224 553	205 347	178 405
	В том числе			
1.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	152 390	60 690	45 397
1.2	Расчеты с покупателями и заказчиками	13 477	25 801	58 491
1.3	Расчеты по налогам и сборам	54 500	107 068	66 411
1.4	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5	248	135
1.5	Расчеты с подотчетными лицами	16	35	47
1.6	Расчеты с персоналом по прочим операциям	9	9	19
1.7	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 156	11 496	7 905

6.10 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370 ББ)

По состоянию на 31.12.2022 согласно данным бухгалтерского баланса по строке 1370 нераспределенная прибыль составила 13 454 тыс. руб. По итогам хозяйственной деятельности за 2023 год нераспределенная прибыль увеличилась на 56 131 тыс. рублей и составляет - 69 585 тыс. руб., с учетом выплаченных в 2023 году дивидендов – 3 584 тыс. руб. и отчислений в резервный фонд – 717 тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)		
		2023 год	2022 год	2021 год
1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	69 585	13 454	(200 199)

6.11 Отложенные налоговые обязательства

Наименование показателя	На 01.01.2023	Обороты за период		На 01.01.2024
		увеличение	уменьшение	
1	2	3	4	5
Основные средства	9 904	4 472	174 457	179 890
Прочие расходы	1 509	1 509		
Проценты по обязательствам			41 251	41 251
Итого	11 548	6 066	215 731	221 212

6.12 Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 ББ)

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

№ п/п	Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)		
		2023 год	2022 год	2021 год
	Кредиторская задолженность	102 041	104 527	153 425
	в том числе:			
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15 415	14 990	84 178
	Расчеты с покупателями и заказчиками	31 599	44 119	2 755
	Расчеты по налогам и сборам	2 432	3 979	2 254
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	16 610	13 946	11 349
	Расчеты с персоналом по оплате труда	20 825	19 961	17 077
	Расчеты с подотчетными лицами	-	3	2
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	13	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15 147	7 529	35 810

6.13 Доходы будущих периодов (стр.15301 ББ)

В 2023 году из краевого бюджета выделена субсидия:

- на капитальный ремонт воздушных судов в сумме 55 856,15 тыс. рублей., которая сформирует доход при закрытии договора поставки, оказании услуг.

- на приобретение топлива «под северный завоз» для аэропортов и филиалов Общества в сумме 138 322,11 тыс. рублей, которая формирует доход, связанный с оказанием транспортных услуг на внутренних местных воздушных линиях в 2024 году.

- на возмещение затрат на ремонт АиК для ВС в сумме 4 974,72 тыс. рублей,

которая сформирует доход при оказании данных услуг.

- - на возмещение затрат на ремонт ВС L-410 №67040 в сумме 10 450 тыс. рублей, которая сформирует доход при оказании данных услуг.

- возмещение лизинговых платежей в сумме 812,01 тыс. рублей, которая сформирует доход при оказании услуг.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)		
		2023 год	2022 год	2021 год
1	Капитальный ремонт ОАО 322АРЗ	55 856, 5		
2	Субсидия на возмещение затрат на ремонт АиК для ВС	4 974,72	6 813,69	
3	Субсидия на возмещение затрат на ремонт ВС L-410 №67040	10 450,00	11 000,00	
4	Субсидия на возмещение лизингового платежа	812,01		
5	Субсидия на приобретение авиационного топлива Дальнереченск	16 146,73		
6	Субсидия на приобретение авиационного топлива Фолград	122 175,39	102 972,35	124 789,24
7	Услуи за наземное и аэропортовое обслуживание	16 146,73		
	Итого	210 414,99	120 786,05	124 789,24

6.14 Оценочные обязательства (стр. 1540ББ)

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

По состоянию на 31.12.2023 года сформировано оценочное обязательство по судебным делам с неблагоприятным исходом на общую сумму 101 687 тыс. руб. по следующим контрагентам:

№ п/п	Наименование контрагента	№ дела	Сумма (тыс. руб.)		
			2023 год	2022 год	2021 год
1	Оценочные обязательства по вознаграждениям работников		75 138,23	68 520,12	73 131
2	Оценочное обязательство по судебным делам с неблагоприятным исходом		101 686,74	66 321,52	
2.1	Гончарова Т.Ю.	2-5601/2023	107,97		
2.2	Гурьков А.Ю.	2-399/2024	109,92		
2.3	Золотихин О.Н.	2-394/2024	115,54		
2.4	Гуляев В.Н.	2-5679/2023	288,93		
2.5	Кузьмин А.Н.	2-397/2024	300,88		
2.6	Пшеничников Р.Ю.	2-393/2024	264,51		

2.7	Самонин Д.А.	2-389/2024	206,77		
2.8	Кучеренко В.В.	2-5603/2023	121,24		
2.9	Овсиенко С.К.	2-341/2024	143,72		
2.10	Полищук А.А.	2-400/2024	310,69		
2.11	Мордовцев С.Г.	2-5605/2023	392,85		
2.12	Александров В.В.	2-391/2024	82,50		
2.13	Аршинский Д.В.	2-390/2024	340,03		
2.14	Башан И.И.	2-399/2024	91,38		
2.15	Зуб В.В.	2-5598/2023	107,97		
2.16	Васильев О.Н.	2-398/2024	329,39		
2.17	Виноградов С.А.	2-345/2024	193,19		
2.18	Трифонов А.В.	2-401/2024	72,44		
2.19	Шныпенко А.Ю.	2-396/2024	207,67		
2.20	Федоров М.И.	2-340/2024	227,78		
2.21	Шатов А.Л.	2-5690/2023	829,46		
2.22	Сынков С.О.	2-5604/2023	23,40		
2.23	Шумаков О.Л.	2-5669/2023	331,11		
2.24	Ширинкин С.Г.	2-403/2024	230,93		
2.25	Шумков Е.В.	2-5816/2023	1 063,74		
2.26	Хурматулин О.Л.	2-5815/2023	269,74		
2.27	Сиренко А.А.	2-379/2024	308,82		
2.28	Клюканова О.В.	2-5987/2023	80,55		
2.29	Прошунина Е.А.	2-5988/2023	215,66		
2.30	Козлитин А.А.	2-6032/2023	94,66		
2.31	Мисюра В.И.	2-5936/2023	60,97		
2.32	Щербина Т.П.	2-5989/2023	99,50		
2.33	Колобов А.В.	2-5932/2023	38,05		
2.34	Ковинев М.Ю.	2-5937/2023	54,23		
2.35	Чудный П.А.	2-5935/2023	29,72		
2.36	Полянский С.Е.	2-6031/2023 (2-692/2024)	165,88		
2.37	Надежин П.Е.	2-5933/2023	266,60		
2.38	Котов А.В.	2-5790/2023 2-478/2024	4 800,86		
2.39	Гончаров Ю.В.	2-4883/2023	218,83		
2.40	АО «ЮТэйр-Инжиниринг»	А73-1653/2023	1 135,53		
2.41	АО «ЮТэйр-Инжиниринг»	№А70-16666/2022, №А70-28013/22, №А70-24139/22	87 353,14	65 783,8	
2.42	АГА (А) ФГУП	№А40-198679/2022		454,3	
2.43	Федоров И.Ю	№2-1084/2022		33,3	

2.44	Меламуд К.А.	№13-1955/2022		50,0	

7. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

7.1 Выручка (строка 2110 ОФР)

Выручка от основных видов деятельности признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В отчете о финансовых результатах отражена выручка от оказания услуг за минусом налога на добавленную стоимость в 2023 году составила 1 069 847 тыс. руб., в том числе:

№ п/п	Номенклатура	Сумма (тыс. руб.)	
		2023 год	2022 год
	Авиа ГСМ сторонним организациям		18 534
1	Агентское вознаграждение	3 518	3 054
2	Агрегат подогрева	386	3 225
3	Аренда воздушного судна	6 949	
4	Аренда имущества	562	31 712
5	Аренда помещения	410	
6	Аэропортовое обслуживание	9	
7	Багажная выручка	14 640	20 671
8	Блоки мест	135 028	
9	Буксировка	36	14
10	Взлет-посадка	38 507	36 554
11	Временная стоянка	3 712	515
12	Доставка пассажиров к/от ВС	3 090	2 682
13	Доставка экипажа к/от ВС	460	423
14	Жидкость И-М	15	
15	Жидкость противообледенительная Octaflo	82	
16	Медобслуживание	25	248
17	Найм воздушного судна (Ан-24)	225 600	325 186
18	Обеспечение авиационной безопасности	21 163	20 650
19	Обеспечение заправки авиатопливом ВС	1 437	3 228
20	Обработка грузов, в т. ч. за грузы и почту	637	3 276
21	Обслуживание пассажиров	20 030	17 743
22	Оказание транспортных услуг по осуществлению внутренних полетов на ВС	21 524	
23	оказание услуг по перевозке груза авиа транспортом	3 844	
24	Открытие, закрытие багажных дверей ВС	338	307
25	Отправка груза	858	4
26	Оформление пропуска на территорию аэропорта	118	
27	Очистка от снега и льда-одноэтапная обработка с использованием установки УПО-8 и применением ПОЖ	93	87
28	Пассажирская выручка	458 443	448 533
29	Перевозка груза	26 098	22 306

30	Перевозка почты	45 229	40 747
31	Подача э/энергии	3 055	
32	ПОЖ Max Flight AVIA (Еврокуб) тип 4	187	
33	Пользование аэровокзалом	1 406	7311
34	Предоставление "конусов безопасности"	405	369
35	Предоставление оборудования в пользование	179	
36	Предоставление специальных технических и транспортных средств	251	251
37	Предсменный и предрейсовый мед.осмотр работников	605	406
38	Прибывающая почта	1 405	
39	Прибывающие пасажиры, от 02 до 12 лет	3 407	
40	Прибывающий груз	365	
41	Прием-выпуск	3 185	2 727
42	Проживание в гостинице	2	13
43	Прочие сборы	7	13
44	Разгрузка и погрузка аккумуляторных батарей грузчиками	26	
45	Размещение нестационарного объекта	14	
	Раскачка топлива		457
46	Сборы обмен, возврат авиабилетов	1 678	
47	Сборы за ж/д билеты	278	145
48	Сервисный сбор за авиабилет	3 368	4 062
49	Сливное топливо	200	
50	Стоянка	2 042	3 318
51	Страхование Альфастрахование	66	78
52	Тариф за медицинский осмотр членов экипажа	129	
53	Техническое обслуживание ВС	1 197	12 041
54	Топливо для реактивных двигателей (РТ)	6 607	
55	Транзитные от 2 до 12 лет	17	
56	Убывающая почта	628	
57	Убывающие пасажиры, от 02 до 12 лет	3 448	
58	Убывающий груз	428	
59	Услуги автотранспорта	93	
60	Услуги по размещению и обеспечению функционирования оборудования радиотелефонной сотовой связи станд	165	
61	Услуги по размещению оборудования базовой станции сотовой радиотелефонной связи	287,85	
62	Услуги связи	67,04	64
63	Хранение авиаГСМ	1 456,68	
64	Электроэнергия	352,04	455
65	Эксплуатационное содержание зданий, помещений		275
	Итого	1 069 47,01	1 031 684

7.2 Расшифровка расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности составляют:

- себестоимость продаж (стр. 2120 ОФР) – 1 890 845 тыс. рублей.

№ пп	Наименование затрат	Сумма, тыс. руб.
1	АвиаГСМ	514 058,37
2	Амортизация ОС	221 166,94
3	Аренда воздушных судов	24 250,25
4	Аренда земли	1 475,69
5	Аренда каналов связи	462,95
6	Аренда ОПФ	3 758,77
7	Аренда федерального и муниципального имущества	2 124,75
8	Багажные бирки	5,13
9	Бланочная продукция	1,54
10	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	5 229,19
11	Водоснабжение	1 453,73
12	Госпошлина	15,60
13	Гостиница при задержке рейсов	3 910,11
14	ГСМ в пределах норм	10 580,60
15	ГСМ для тех.обслуживания ВС	2 401,10
16	Доставка груза	4 837,86
17	Добровольное и личное страхование	89,56
18	Естественная убыль ГСМ по норме	577,62
19	Заправка в сторонних аэропортах	1,70
20	Заправка,ремонт картриджей и МФУ	66,30
21	Запчасти на автотранспорт	2 985,95
22	Зачистка резервуаров	77,19
23	Канализация	47,66
24	Канцелярские расходы	563,27
25	Капитальный ремонт	6 790,20
26	Комплектовка ВС оборудованием	1 100,73
27	Курсы повышения квалификации	11 398,08
28	Малоценное оборудование и запасы	1 688,53
29	Материальные расходы	4 472,93
30	Мед.услуги по прохождению ВЛЭК	1 703,36
31	Медикаменты	37,33
32	Медицинский осмотр работников	2 738,82
33	Метрология оборудования	1 422,36
34	Налог на имущество	9 544,47
35	Обеспечение нормальных условий труда (COVID-19)	15,53
36	Обслуживание компьютерных программ	714,60
37	Обслуживание экипажей - питание	12 824,46
38	Обслуживание экипажей - проживание	506,71
39	Обязательное и добровольное страхование имущества	248,91
40	Ограждение склада ГСМ	71,39

41	Оплата больничного	843,99
42	Оплата проезда до места учебы	214,20
43	Оплата труда	443 072,95
44	Отопление	20 064,68
45	Переподготовка кадров	49,28
46	Питание пассажиров	5 420,76
47	Питание экипажей	127,97
48	Пожарная и сторожевая охрана	1 890,88
49	Полиграфические услуги	258,60
50	Почтово-телеграфные расходы	39,50
51	Представительские расходы	0,16
52	Приобретение наставлений, технологий, норматив.	653,02
53	Приобретение полетной документации	957,23
54	Программное обеспечение "СКАТ"	118,19
55	Программное обеспечение BDGTNC 13 (Garmin для GTN)	364,50
56	Проезд в командировку	3 109,70
57	Проживание в гостинице	3 435,56
58	Производство химических анализов	674,51
59	Противопожарное обеспечение полетов и АСР	597,71
60	Прочие затраты	4 929,66
61	Прочие по охране труда	224,63
62	Прочие расходы произв. характера	4 437,80
63	Расходы автотранспорта	516,40
64	Расходы по аттестации	202,60
65	Расходы по аэропорт. обслуж. в сторон. а/п	171 883,26
66	Расходы по использованию автотранспорта	99,40
67	Расходы по гостинице	38,30
68	Расходы по найму жилья	420,00
69	Расходы по пожарной безопасности	785,52
70	Расходы по предоставлению гостиницы	0,00
71	Расходы по экологической безопасности производства	11,85
72	Реализация материалов	
73	Ремонт автомобиля, оборудования	19,50
74	Ремонт прочего оборудования	140,00
75	Ремонтный фонд СВАД	23 563,99
76	Северная льгота работника	1 076,08
77	Сертификационное сопровождение, обеспечение	241,46
78	Сертификация и лицензирование	1 833,00
79	Содержание взлетно-посадочной полосы	4 529,62
80	Содержание служебного автотранспорта	98,15
81	Спецодежда	7 624,16
82	Списание продуктов питания	0,00
83	Списание расходных материалов, запчастей	25,23

84	СПО "ЭБН-СКАТ" для преобразования информации ЭБН-12/24 в формат ПО "СКАИ"	12,94
85	Страхование воздушных судов	6 866,23
86	Страхование гражданской ответственности автовладельцев	67,93
87	Страхование груза	36,42
88	Страхование жизни и здоровья членов экипажа ВС	0,47
89	Страхование ЛПС и техсостава	115,75
90	Страхование обрудования в стадии эксплуатации	153,13
91	Страхование ответственности перед 3-ми лицами	61,64
92	Страховые взносы	161 672,82
93	Суточные	1 369,20
94	Тариф за заправку ВС	23 348,34
95	Текущий ремонт	125,52
96	Текущий ремонт автомобиля (ТО)	85,59
97	Текущий ремонт ВС	66 796,62
98	Текущий ремонт и содержание зданий, сооружений	5 480,74
99	Текущий ремонт оборудования	3 622,87
100	Техническое заключение	20,00
101	Техническое обслуживание ВС	22 706,22
102	Транспортные расходы	1 813,63
103	Транспортный налог	297,82
104	Услуги "Камеры хранения"	0,00
105	Услуги АЭНОВС в зоне аэропорта	4 838,07
106	Услуги АЭНОВС по трассе	214,45
107	Услуги грузового склада по обработке грузов	3,50
108	Услуги по авиационной безопасности	457,84
109	Услуги связи	1 324,14
110	Установка системы видеонаблюдения	15,09
111	УТО	1 943,10
112	Хоз.расходы по укомплектовке ВС	335,28
113	Хозяйственные расходы	223,82
114	Хранение авиационного топлива в сторонней организации	18 693,02
115	Эксплуатационные расходы	259,42
116	Электроэнергия	7 868,82
	Итого	**1 890 844,67**

- коммерческие расходы (стр. 2210 ОФР) – 31 335 тыс. рублей.

№ пп	Наименование затрат	Сумма, тыс. руб.
1	Агентские услуги	7 412,19
2	Амортизация ОС	62,06
3	Аренда ОПФ	925,00
4	Аренда федерального и муниципального имущества	128,37

5	Багажные бирки	83,47
6	Бланки грузовая накладная	0,11
7	Бланочная продукция	121,64
8	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	159,28
9	Водоснабжение	22,56
10	Государственная пошлина на товарный знак	38,30
11	Доставка груза	27,11
12	Заправка,ремонт картриджей и МФУ	11,30
13	Канализация	0,55
14	Канцелярские расходы	113,59
15	Коммунальные расходы	53,13
16	Курсы повышения квалификации	44,10
17	Малоценное оборудование и запасы	449,18
18	Материальные расходы	9,74
19	Обслуживание компьютерных программ	52,03
20	Обязательное и добровольное страхование имущества	1,28
21	Оплата больничного	21,26
22	Оплата труда	14 981,97
23	Отопление	40,44
24	Питание пассажиров	4,59
25	Пожарная и сторожевая охрана	248,29
26	Полиграфические услуги	0,50
27	Прочие затраты	40,59
28	Прочие по охране труда	0,70
29	Расходы на консультационные и иные аналог. услуги	8,00
30	Расходы на рекламу (ненормируемые)	295,99
31	Расходы по пожарной безопасности	90,15
32	Сбор и транспортировка ТКО	1,01
33	Северная льгота работника	30,00
34	Спецодежда	6,40
35	Списание материалов	2,18
36	Страховые взносы	4 491,50
37	Суточные	4,20
38	Текущий ремонт и содержание зданий, сооружений	4,79
39	Услуги "Камеры хранения"	3,50
40	Услуги грузового склада по обработке грузов	1 023,36
41	Услуги по оформлению продления товарного знака	34,00
42	Услуги по ремонту и обслуживанию ККМ и весов	71,00
43	Услуги связи	173,07
44	Электроэнергия	42,05
	Итого	**31 334,52**

- управленческие расходы (стр. 2220 ОФР) – 120 160 тыс. рублей.

№ пп	Наименование затрат	Сумма, тыс. руб.

1	Амортизация ОС	1 507,56
2	Аренда земли	451,08
3	Аренда каналов связи	77,01
4	Аренда прочих основных средств	99,00
5	Аудиторские услуги	179,17
6	Бланочная продукция	0,25
7	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	842,63
8	Водоснабжение	82,37
9	Госпошлина	0,65
10	ГСМ в пределах норм	264,15
11	Доставка груза	24,40
12	Заправка,ремонт картриджей и МФУ	73,00
13	Запчасти на автотранспорт	3,00
14	Канализация	170,53
15	Канцелярские расходы	556,73
16	Коммунальные расходы	7,00
17	Курсы повышения квалификации	168,78
18	Малоценное оборудование и запасы	1 059,71
19	Материальные расходы	306,85
20	Налог на имущество	62,57
21	Обеспечение нормальных условий труда (питьевая вода)	50,70
22	Обслуживание компьютерных программ	1 125,94
23	Оплата больничного	154,29
24	Оплата труда	71 363,45
25	Оргтехника и вычислительная техника (пп.3п1ст.254 НКРФ)	113,68
26	Отопление	6 612,06
27	Подписка на газеты и журналы	91,27
28	Пожарная и сторожевая охрана	1 753,02
29	Полиграфические услуги	4,00
30	Почтово-телеграфные расходы	296,56
31	Приобретение наставлений, технологий, норматив.	380,46
32	Программное обеспечение "Гранд-Смета"	3,71
33	Проезд в командировку	711,19
34	Проживание в гостинице	840,56
35	Производство химических анализов	21,28
36	Прочие затраты	35,63
37	Прочие по охране труда	108,46
38	Прочие расходы произв. характера	26,54
39	Расходы на консультационные и иные аналог. услуги	276,45
40	Расходы на рекламу (ненормируемые)	7,50
41	Расходы по пожарной безопасности	54,00
42	Ремонт прочего оборудования	10,57
43	Сертификационное сопровождение,обеспечение	16,77
44	Сертификация и лицензирование	140,93
45	Содержание служебного автотранспорта	305,76

46	Спецодежда	34,77
47	Списание материалов	798,98
48	Страховые взносы	20 846,93
49	Суточные	239,00
50	Текущий ремонт	158,94
51	Текущий ремонт автомобиля (ТО)	115,20
52	Текущий ремонт и содержание зданий, сооружений	5 954,74
53	Транспортные расходы	188,75
54	Транспортный налог	3,59
55	Услуги по оценке имущества	216,02
56	Услуги связи	488,03
57	Хозяйственные расходы	196,17
58	Электроэнергия	477,43
	Итого	**120 159,75**

7.3 Прочие доходы и расходы (стр. 2320, 2330, 2340, 2350)

№ п/п	Наименование статей	Сумма (тыс. руб.)	
		2023 год	2022 год
1.	**Прочие доходы, всего**	**1 215 815**	**1 124 533**
1.1	Поступления в возмещение причиненных организации убытков (в т.ч. штрафы, пени, неустойки)	13 323	107
1.2	Поступления от продажи основных средств и иных активов	43 003	49
1.3	Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	670	188
1.4	Сумма кредиторской задолженности по которой истек срок исковой давности	76	1 182
1.5	Доходы от реализации товарно-материальных ценностей	604	714
1.7	Излишки, выявленные в ходе инвентаризации	1 751	338
1.10	Активы полученные безвозмездно	500	3 206
1.11	Иные доходы (расшифровать)	1 155 888	1 118 749
	1. Акцизы по ГСМ	*101 053*	*111 729*
	2. Резерв по сомнительным долгам	*21 348*	*45 255*
	3. Доходы, связанные с полученной субсидией	*1 027 315*	*940 055*
	4.Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	*1 200*	*13 909*
	6. Доходы, связанные с безвозмездным получением основных средств	*1 069*	
	7. Проценты (банковские) к получению	*2 723*	*4 247*
	8. Курсовые разницы	*53*	
	9. Прочие доходы	*1 127*	*3 554*
2.	**Прочие расходы, всего**	**159 488**	**202 048**
2.1	Убытки, пени, штрафы, неустойки по хозяйственным договорам	3 454	2 567
2.2	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства	5	
2.3	Административные штрафы		413

2.4	Налог на имущество	77	
2.5	Компенсационные выплаты работникам		1 032
2.6	Услуги кредитных организаций	4 457	3 476
2.7	Сумма дебиторской задолженности по которой истек срок исковой давности, иные долги нереальные ко взысканию	2 003	382
2.8	Стоимость реализованных товарно-материальных ценностей	116	
2.9	Отчисления в оценочные резервы (резерв по сомнительным долгам)	23 658	91 074
2.10	Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	4 143	31 415
2.11	Расходы по продаже, списанию основных средств и иных активов	1 937	271
2.12	Расходы по содержанию непрофильного имущества	8 898	
2.13	Расходы УПТК не перекрытые наценкой		
2.14	Расходы, связанные с арендой имущества (процентные расходы)	62 903	
2.15	Сумма уценки основных средств и нематериальных активов		
2.16	Иные расходы	47 837	71 418
	1.Курсовые разницы	160	
	2.Оценочные обязательства по оплате труда	3 942	
	3. Материальная помощь	1 240	
	4. Оценочные обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом	38 043	66 322
	5. Резерв под обесценение запасов	317	512
	6. Безвозмездная передача ОС, товаров, спонсорская помощь	937	1 751
	7. Прочие расходы	3 198	2 833

7.4 Финансовый результат

В связи с увеличением выручки по обычным видим деятельности в 2023 году на 38 163 тыс. рублей и прочих доходов на 92 223 тыс. рублей, так же снижением прочих расходов на 105 463 тыс. рублей, по итогам хозяйственной деятельности Обществом получена чистая прибыль в сумме 60 432 тыс. рублей, в 2022 году – 14 336 тыс. рублей.

8. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют, а именно:

- События, подтверждающие существование на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

В 2023г. в период формирования отчета решения о выплате дивидендов не принималось.

Согласно пункту 4.6.1 Устава в 2024 году будет сформирован резервный

фонд путем отчисления в размере 5% от чистой прибыли по результатам 2023 года.

9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Санкционная политика в отношении России, проводимая США, Евросоюзом и некоторыми другими странами, с целью дестабилизации экономической и политической ситуации в России и связанные с ней последствия (повышение ставок по привлечению заемных средств, снижение курса рубля и другие затруднения) несущественно повлияли на выручку Общества. События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

Руководство Общества полагает, что в дальнейшем экономические санкции не окажут значительного влияния на непрерывность деятельности Общества в течение ближайших 12 месяцев. Руководство не располагает информацией о событиях, которые негативно могли бы повлиять на непрерывность деятельности.

Общество не предполагает прекращать свою деятельность.

10. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В 2023году АО «Хабаровские авиалинии» являлись получателем бюджетных средств (субсидии) из федерального и краевого бюджета.

Краевой бюджет. Основание для перечисления бюджетных ассигнований.	Получено денежных средств в 2023 г. (тыс. руб.)
Постановление Правительства Хабаровского края от 5 июня 2013г. №150-пр	
О предоставлении субсидии из краевого бюджета организациям воздушного транспорта в целях возмещения недополученных доходов в связи е осуществлением воздушной перевозки пассажиров по специальному тарифу на местных воздушных линиях Хабаровского края	22 693,13
Постановление Правительства Хабаровского края от 31 декабря 2019г. № 598-пр	
О предоставлении льготного проезда гражданам, постоянно проживающим в районах Крайнего севера и местностях, приравненных к районам Крайнего севера, не имеющих круглогодичного наземного регулярного пассажирского транспортного сообщения с г. Хабаровском и г, Николаевеком-иа-Амуре	108 164,28
Постановление Правительства Хабаровского края от 25 декабря 2015 г. № 468-пр	
Об утверждении порядка предоставления субсидий из краевого бюджета юридическим лицам на финансовое обеспечение затрат на организацию внутренних местных воздушных перевозок, осуществляемых на воздушных судах, приобретенных по договорам лизинга	152 626,9

Постановление Правительства Хабаровского края от 28 октября 2021 г. № 521-пр	
О порядке предоставления субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги по транспортному обслуживанию населения Хабаровского края воздушным транспортом в межмуниципальном сообщении	962 700,12
Постановление Правительства Хабаровского края от 14 сентября 2015 г. № 293-пр	
О мерах по реализации программы Хабаровского края «Повышение мобильности трудовых ресурсов	5 000,00
Всего субсидий из краевого бюджета	**1 251 184,43**
Федеральный бюджет. Основание для перечисления бюджетных ассигнований.	Получено денежных средств в 2023 г. (тыс. руб.)
Постановление Правительства РФ от 07.12.2022 № 2239	
Об утверждении правил предоставления в 2023 году субсидий из федерального бюджета российским авиакомпаниям для возмещения операционных расходов на осуществление перевозок по внутренним воздушным линиям в условиях внешнего санкционного воздействия	1 616,65

11. ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Способ определения величины текущего налога на прибыль в рамках применения ПБУ 18/02 - балансовым методом с отражением в учете ПР и ВР. Информации о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными налогового учета и данным налоговых деклараций составила за период 2023г. - 121 394, 6 тыс. рублей;.

Ставка налога на прибыль в 2023г. составляла 20%.

Суммы начисленного налога на прибыль по данным налоговых деклараций за 2023год составили – 24 278,92 тыс. рублей.

12. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров-владельцев обыкновенных акций. Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода

к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Чистая прибыль	56 345 тыс. руб.	14 336 тыс. руб.
Обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	692 992 шт.	692 992 шт.
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию руб. (ЧП/акции в обращении)	81,30 руб.	20,69 руб.

Показатель базовая прибыль (убыток) на одну акцию, не отображен в бухгалтерской финансовой отчетности (Отчет о прибылях и убытках), в связи с тем, что данный показатель меньше 1 тыс. руб.

Врио генерального директора А.А. Русин

Главный бухгалтер А.В. Якомас

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (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 активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная 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 разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Русин Антон Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

4 апреля 2024 г.

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.	1 275 143	(653 495)	1 066 421	(17 743)	13 498	(226 721)	-	-	-	2 323 821	(866 718)
	5210	за 2022г.	1 220 701	(542 338)	78 695	(24 253)	11 305	(122 462)	-	-	-	1 275 143	(653 495)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2023г.	803 009	(435 482)	983 355	(4 727)	4 556	(180 386)	-	-	-	1 781 637	(611 312)
	5211	за 2022г.	727 427	(359 760)	75 582	-	-	(75 722)	-	-	-	803 009	(435 482)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	197 634	(122 944)	13 411	(13 016)	8 942	(28 840)	-	-	-	198 029	(142 842)
	5212	за 2022г.	218 480	(104 741)	-	(20 846)	10 569	(28 772)	-	-	-	197 634	(122 944)
Здания	5203	за 2023г.	177 159	(43 123)	1 265	-	-	(6 750)	-	-	-	178 424	(49 873)
	5213	за 2022г.	179 828	(36 846)	-	(2 669)	292	(6 569)	-	-	-	177 159	(43 123)
Сооружения	5204	за 2023г.	92 714	(48 627)	-	-	-	(10 048)	-	-	-	92 714	(58 675)
	5214	за 2022г.	92 503	(39 668)	225	(14)	14	(8 973)	-	-	-	92 714	(48 627)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2023г.	3 655	(2 823)	4 294	-	-	(385)	-	-	-	7 949	(3 208)
	5215	за 2022г.	1 086	(897)	2 870	(301)	229	(2 155)	-	-	-	3 655	(2 823)
Офисное оборудование	5206	за 2023г.	972	(496)	-	-	-	(234)	-	-	-	972	(730)
	5216	за 2022г.	1 377	(426)	18	(423)	201	(271)	-	-	-	972	(496)
Земельные участки	5207	за 2023г.	-	-	310	-	-	(77)	-	-	-	310	(77)
	5217	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Аварийный, ремонтный резерв для ВС (дорогостоящий	5208	за 2023г.	-	-	63 786	-	-	-	-	-	-	63 786	-
	5218	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.	6 920	997 550	(250)	(1 002 634)	1 586
	5250	за 2022г.	40	70 713	-	(63 833)	6 920
в том числе: Автомобиль МИТСУБИСИ ФУСО MITSUBISHI FUSO -грузовой бортовой	5241	за 2023г.	-	5 309	-	(5 309)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Анализатор рентгенофлуоресцентный энергодисперсионный АДК ПРИЗМА	5242	за 2023г.	-	3 333	-	(3 333)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Вихретоковый дефектоскоп №968	5243	за 2023г.	-	270	-	(270)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Вихретоковый дефектоскоп №969	5244	за 2023г.	-	240	-	(240)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Водило буксировочное ВБ Тип-1 с адаптером А-Ан-24/26/32 № 230915	5245	за 2023г.	-	426	-	(426)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
Двигатель ЗИЛ-130 хран.СБ 508-1000400	5246	за 2023г.	-	210	(210)	-	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
Детектор взрывчатых веществ	5247	за 2023г.	-	1 767	-	(1 767)	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Дизельная генераторная установкаАД-100С-Т400-2РНМ11 в ГБК-3 (СОГ)	5248	за 2023г.	-	1 333	-	(1 333)	-
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
Жилое помещение -квартира, 48,3 м2 - ОХТ	5249	за 2023г.	-	1 265	-	(1 265)	-
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
Измеритель тока и модуляции ИТМ-5М № 327237 1985г., паспорт-дубликат, СНЭ 0ч.		за 2023г.	-	166	-	(166)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Котел КВр-0,3КБД (К) (уголь)		за 2023г.	-	366	-	(366)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Пандус стационарный, модульный		за 2023г.	-	480	-	-	480
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Поворотный стол КПА-5		за 2023г.	-	271	-	(271)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Пульт проверки АП (автопилота) черт.ПАА 63689/025А № 510002		за 2023г.	-	283	-	(283)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Разметочная машина SCHTAER Wega3		за 2023г.	-	153	-	(153)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Самоходный автоматический заливщик швов АЗШ-350		за 2023г.	-	2 309	-	(2 309)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Системная камера Canon EOS Rkit RF 24-105 F4-7.1 Black 30.2 MP (фотоаппарат)		за 2023г.	-	142	-	(142)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Стационарный металлодетектор		за 2023г.	-	1 180	-	(1 180)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Топливозаправщик авиационный МАЗ35337		за 2023г.	-	2 033	-	(2 033)	-

-грузовой, цистерна СОГ		за 2022г.	-	-	-	-	-
Унифицированный подогреватель воздуха УВП-1		за 2023г.	-	960	-	(960)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Установка для проверки агрегатов управления 63689/023 № 410007 1984г.в.аутентичный паспорт, СНЭ 0ч.		за 2023г.	-	387	-	(387)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Установка для проверки агрегатов управления 63689/024А №340048 1983г.в.аутентичный паспорт, СНЭ 0ч.		за 2023г.	-	317	-	(317)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Установка наземная силовая (источник питания постоянного тока 28В) PVR50		за 2023г.	-	199	-	(199)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Штабелер самоходный 1,5т. 2,5м TOR IWS15S-2500 (сопровождаемый)		за 2023г.	-	297	-	(297)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Автомобиль TOYOTA-HARRIER № Х 543 РВ 27		за 2023г.	-	92	-	(92)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Автоцистерна пожарная УРАЛ АЦП8.2-40 (В862ЕО)		за 2023г.	-	452	-	(452)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Воздушное судно Л-410 UVP-E20 заводской номер R3318 - 67082		за 2023г.	-	393 828	-	(393 828)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Воздушное судно Л-410 UVP-E20 заводской номер R3319 - 67083		за 2023г.	-	393 828	-	(393 828)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Воздушное судно L-410 UVP-E20 серийный номер R3107 - 67061		за 2023г.	-	140 982	-	(140 982)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Земельный участок под ВВП по Договору №11 от 30.03.2023		за 2023г.	-	310	-	(310)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Имущественный комплекс аэропорт Нелькан		за 2023г.	-	3 306	-	(3 306)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Ремонт самолета L-410 №67040		за 2023г.	6 880	39 950	-	(46 830)	-
		за 2022г.	-	6 880	-	-	6 880
Ремонт самолета Ан-24 №46643		за 2023г.	-	462	-	-	462
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Ремонт самолета L-410 №67061		за 2023г.	-	644	-	-	644
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Щит распределительный силовой		за 2023г.	40	-	(40)	-	-
		за 2022г.	40	-	-	-	40
jProbe PX plus, 4-60-200H компл. видеоэндоскопа с гибк.смен.упр.(4 напр.) зондом (диам.6.0мм.дл.2м)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	850	-	(850)	-
Двигатель АИ-24 2 сер. серийный (заводской № Н48022004)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	9 000	-	(9 000)	-
Двигатель АИ-24 2 сер. серийный (заводской № Н49242025)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	9 000	-	9 000	-
Пескоразбрасыватель SnowEx HeliXX на двухосном прицепе		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	2 364	-	(2 364)	-
Двигатель РУ19А-300 серийный (заводской № Р235931)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	6 750	-	(6 750)	-
Планер воздушного судна Ан-24РВ, № RA-47363, серийный (заводской № 77310707)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	33 750	-	(33 750)	-
Подогреватель воздуха ПВУ-МЭ "Север" (зав. номер 757)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	900	-	(900)	-

Подогреватель воздуха ПВУ-МЭ "Север" (зав. номер 758)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	900	-	(900)	-
Снегоуборщик бензиновый Патриот "Сибирь" 85 ET, 62см,7 (зав.№ 2021082100128400036)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	93	-	(93)	-
Стенд статических испытаний гидроподъемников с антикорр.окраской		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	226	-	(226)	-

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	820 229	2 219	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	3 126	1 742 178	1 739 052
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	535 980
	5288	-	-	-

Руководитель _____ Русин Антон Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

4 апреля 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-

Руководитель _____ Русин Антон Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

4 апреля 2024 г.

4. Запасы

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.	186 810	(512)	186 298	2 593 330	(2 555 778)	-	(317)	X	224 362	(829)	223 533
	5420	за 2022г.	163 919	-	163 919	2 296 528	(2 273 637)	-	(512)	X	186 810	(512)	186 298
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	186 806	(512)	186 294	676 532	(638 976)	-	(317)	193 110	224 362	(829)	223 533
	5421	за 2022г.	163 761	-	163 761	531 332	(508 287)	-	(512)	312 990	186 806	(512)	186 294
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	4	-	4	4	(5)	-	-	115	-	-	-
	5423	за 2022г.	158	-	158	6	(160)	-	-	7	4	-	4
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	1 885 462	(1 885 462)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	1 433 901	(1 433 901)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	31 335	(31 335)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	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	-	-	-

Руководитель _____ Русин Антон Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

4 апреля 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 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.	294 471	(89 124)	886 025	11 526	(874 031)	(3 137)	(1 177)	-	-	-	314 854	(90 301)
	5530	за 2022г.	221 781	(43 376)	249 463	1	(176 546)	(228)	(45 748)	-	-	-	294 471	(89 124)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	204 130	(81 114)	83 601	-	(191 927)	(51)	(1 162)	-	-	-	95 753	(82 276)
	5531	за 2022г.	145 238	(35 371)	87 896	-	(28 931)	(73)	(45 743)	-	-	-	204 130	(81 114)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	61 346	-	727 286	-	(628 984)	(1 134)	(6 124)	-	-	-	158 514	(6 124)
	5532	за 2022г.	45 397	-	74 682	-	(58 578)	(155)	-	-	-	-	61 346	-
Прочая	5513	за 2023г.	28 995	(8 010)	75 138	11 526	(53 120)	(1 952)	6 109	-	-	-	60 587	(1 901)
	5533	за 2022г.	31 146	(8 005)	86 885	1	(89 037)	-	(5)	-	-	-	8 010	(1 669)
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	294 471	(89 124)	886 025	11 526	(874 031)	(3 137)	(1 177)	X	-	-	314 854	(90 301)
	5520	за 2022г.	221 781	(43 376)	249 463	1	(176 546)	(228)	(45 748)	X	-	-	294 471	(89 124)

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	230 777	140 476	294 471	205 347	221 781	178 405
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	85 817	3 541	204 130	117 331	145 238	101 867
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	142 129	136 005	61 346	60 690	45 397	45 397
прочая	5543	2 831	930	28 995	27 326	31 146	31 141
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	104 527	1 581 192	6	(1 583 600)	(84)	-	-	-	102 041
	5580	за 2022г.	153 425	146 849	728	(195 620)	(856)	-	-	-	104 527
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	14 991	377 532	-	(377 036)	(72)	-	-	-	15 415
	5581	за 2022г.	84 178	86 690	-	(155 375)	(502)	-	-	-	14 991
авансы полученные	5562	за 2023г.	44 119	190 368	-	(202 888)	-	-	-	-	31 599
	5582	за 2022г.	2 755	41 780	-	(293)	(123)	-	-	-	44 119
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	17 924	203 594	6	(202 482)	-	-	-	-	19 042
	5583	за 2022г.	13 603	4 865	728	(1 272)	-	-	-	-	17 924
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	27 493	809 698	-	(801 194)	(12)	-	-	-	35 985
	5586	за 2022г.	52 889	13 515	-	(38 680)	(231)	-	-	-	27 493
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	104 527	1 581 192	6	(1 583 600)	(84)	X	-	-	102 041
	5570	за 2022г.	153 425	146 849	728	(195 620)	(856)	X	-	-	104 527

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	7 641	161	1 063
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	1 624	161	1 063
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	5 966	-	-
прочая задолженность	5593	51	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Русин Антон Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

4 апреля 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	608 578	484 404
Расходы на оплату труда	5620	522 792	456 080
Отчисления на социальные нужды	5630	191 899	168 646
Амортизация	5640	223 135	118 790
Прочие затраты	5650	495 936	691 041
Итого по элементам	5660	2 042 340	1 918 961
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(4)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	4	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 042 344	1 918 957

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ Русин Антон Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

4 апреля 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	134 842	160 882	(111 146)	(7 753)	176 825
в том числе: Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	5701	68 520	116 286	(108 468)	(1 200)	75 138
Оценочные обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом	5702	66 322	44 596	(2 678)	(6 553)	101 687

Руководитель _____ Русин Антон Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

4 апреля 2024 г.

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	-	-	-

Руководитель _____ Русин Антон Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

4 апреля 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	1 252 801		1 066 006	
в том числе: на текущие расходы		5901	1 068 796		869 775	
на вложения во внеоборотные активы		5905	184 005		196 231	
			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	-	-	-	-

Руководитель _____ Русин Антон Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

4 апреля 2024 г.