

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Государственного унитарного предприятия «Универсал-Авиа»
за 2023 год

Данные пояснения к корректировке № 1 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Государственного унитарного предприятия «Универсал-Авиа» за 2023 год, бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Предприятия, исходя из допущения о том, что Предприятие 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.

1. Общие сведения

1.1. Полное наименование: Государственного унитарного предприятия «Универсал-Авиа». Сокращенное наименование: ГУП РК «Универсал-Авиа» (далее - Предприятие).

1.2. Место нахождения: 295021, Российская Федерация, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Аэрофлотская, д. 5;

1.3. Почтовый адрес и место хранения документов: 295021, Российская Федерация, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Аэрофлотская, д. 5, Телефон: (3652) 502-300; Факс: (3652) 248-322, эл. адрес: unavia_2014@mail.ru;

1.4. Предприятие зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Симферополь 15 января 2015 года, основной государственный регистрационный номер 1159102026742 (свидетельство серия 91 № 000033700).

1.5. Свидетельство о постановке на налоговый учет серия 91 № 000033701 выдано 15.01.2015 Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Симферополь. Предприятию присвоены ИНН 9102159300, КПП 910201001

1.6. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, нет.

1.7. Уставный капитал Предприятия составляет 157 728 003,87 рублей.

1.8. Основной целью создания и деятельности Предприятия является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности.

1.9. Информация о собственнике Предприятия:

Полномочия собственника исполняет Министерство транспорта Республики Крым (сокращенное название: Минтранс РК), ОГРН 1149102017107 от 03.07.2014, ИНН/КПП 9102011880/910201001, Дата регистрации: 03.07.2014, Юридический адрес: 295034, Республика Крым, г. Симферополь, Киевская ул., д. 81, Руководитель: Министр транспорта Республики Крым Лукашенко Николай Николаевич.

1.10. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.11. Информация об органах управления:

Высшим органом управления Предприятия является директор.

1.12. Предприятие подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

1.13. Основным видом деятельности Предприятия, приносящим ему доход, в 2023 году являлась: «Деятельность грузового воздушного транспорта» (код ОКВЭД 51.21).

1.14. Среднесписочная численность работников за 2023 год составляет 56 человек, что ниже аналогичного показателя за 2022 год (78 человек) на 22 человека, или 28,2%.

Сокращение численности вызвано износом основных производственных фондов и ограничениями

по использованию воздушного пространства в регионе базирования предприятия, введенными Росавиацией в связи с проведением специальной военной операции на территории сопредельного государства Украина. Приказом от 09.01.2023 № 2 на предприятии с 12.01.2023 введен простой по причинам, не зависящим ни от работника, ни от работодателя¹, режим которого сохранялся весь отчетный период.

В отчетном году заработная плата выплачивалась несвоевременно.

Так, в отчетном периоде допущены шесть случаев задержки выплат заработной платы, а именно: за январь, февраль, март, апрель 2023 года (погашена в мае 2023) и октябрь, ноябрь 2023 года (погашена в декабре 2023).

1.16. Сумма налогов и сборов, уплаченных Предприятием (тыс. руб.):

Вид налогов и сборов	2023 г.	2022 г.
Налог на доходы физических лиц	7 825	5 816
Налог на добавленную стоимость	5 103	5 786
Налог на прибыль	-	-
Налог на имущество организаций	2 455	37
Транспортный налог	-	810
Государственная пошлина	-	79
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ	13 429	10 578
Страховые взносы в Федеральный фонд ОМС	3 357	1 831
Страховые взносы в Фонд социального страхования	2 103	1 340
Страховые взносы в Фонд социального страхования (ПЗ и НС)	1 041	244
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2	3
Штрафы, пени, неустойки	2 502	-
ИТОГО	37 817	26 524

2. Основные элементы учетной политики

2.1. В связи с выявленными в 2023 году после сдачи годовой бухгалтерской отчетности ошибками отражения в бухгалтерском учёте списанной безнадежной дебиторской задолженности в общей сумме 5 995 417,0 рублей произведены исправительные проводки.

Так, по Филиалу ФГУП «ОрВД» - «Крымаэронавигация» дебиторская задолженность в сумме 4 745 160,0 рублей образовалась в связи с удержанием заказчиком наложенных штрафов за нарушение условий государственного контракта со стороны предприятия и подлежала списанию.

По ООО «ГОРНЫЕ ВЕРТОЛЁТЫ» в сумме 1 250 257,0 рублей в связи с истечением срока исковой давности и ликвидацией предприятия за неисполненные обязательства по оплате авиационных работ дебиторская задолженность списана с баланса и числится на забалансовом счёте № 007 «Списанная в убыток задолженность неплатёжеспособных дебиторов».

Корректировка данных отчетного налогового периода представлена в таблице.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	50 747	1 187	51 934
Итого по разделу I	1100	149 906	1 187	151 093
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	11 794	(5 934)	5 860
Итого по разделу II	1200	32 372	(5 934)	26 438
БАЛАНС	1600	182 278	(4 747)	177 531
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(196 843)	4 747	(201 590)
Итого по разделу III	1300	21 192	4 747	25 939
БАЛАНС	1700	182 278	4 747	177 531

¹ Трудовой кодекс Российской Федерации (ст. 157);

2.2. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие».

Бухгалтерский учет осуществляется Отделом финансов, бухгалтерского учёта и отчётности как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в обычном порядке.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Переходные положения по ФСБУ 5/2019, 6/2020, 25/2018, 26/2020, 27/2021 закреплены в учетной политике предприятия.

Приказом от 29.12.2023 № 118 в связи с изменениями в законодательстве в отношении правил ведение бухгалтерского учёта² внесены изменения в Учётную политику предприятия в части учёта «Нематериальных активов».

На основании требований ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01.01.2022 внесены изменения в учетную политику, по учету договоров аренды земельных участков переданных Министерством имущественных и земельных отношений Республики Крым (далее – МИЗО РК) предприятию для осуществления производственной деятельности. Расчет права пользования активом (далее – ППА) и арендного обязательства (далее – АО) оформлен протоколом комиссии.

В соответствии с требованиями пункта 18 ФСБУ 5/2019 управленческие расходы в себестоимость продукции не списываются. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного ФСБУ (с 01.01.2022), без изменения сформированных ранее данных.

В Разделе «10. Резервы по сомнительным долгам» учетной политики утверждена методика расчета резерва по сомнительным долгам.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификатора основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. В том случае, если срок полезного использования объекта основных средств определяется самостоятельно, он устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

По состоянию на 31.12.2023 комиссией предприятия проведено тестирование на предмет наличия внешних и внутренних факторов, определяющих обесценение основных средств, проведен тест на обесценение запасов, пересмотрены элементы амортизации, ход и итоги которых отражены в соответствующих протоколах. Результаты работы комиссии оформлены приказом по предприятию от 29.12.2023 № 118.

Приказом от 30.12.2022 № 161 переоценка основных средств на предприятии установлена с 01.01.2023 не чаще 1 раза в год по отдельным группам, входящим в состав вида основных средств «Транспортные средства», а именно: «Планеры МИ-8Т», «Планеры МИ-8МТВ», «Планеры МИ-2», «Планеры АН-2». Переоценка указанной группы основных средств в 2023 году проведена на основании Отчетов об оценке рыночной стоимости имущества, находящегося на балансе предприятия. Результаты переоценки отражены в бухгалтерской учете на основании приказов от 01.08.2023 № 67 и от 11.10.2023 № 82.

² Приказ от 30 мая 2022 г. № 86н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

В соответствии с пунктом 5 приказа от 13.10.2021 № 168 активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей и сроком эксплуатации более 12 месяцев за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации их количественно-суммовой учёт ведётся на забалансовом счёте МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Согласно учетной политике предприятия в связи с особенностями деятельности предприятия по предоставлению авиационных работ наличие остатков на конец отчетного месяца не допускается. Ежемесячные затраты предприятия относятся на финансовый результат и учитываются в строке Баланса 1370 «Нераспределенная прибыль (убыток)», что позволяет принимать решение об осуществлении стимулирующих выплат работникам предприятия по итогам деятельности и наличия (отсутствия) финансовых показателей за месяц.

Приказом от 30.12.2022 № 161 в учетной политике утвержден порядок отражения фактов хозяйственной жизни по поступлению в хозяйственное ведение имущества от собственника сверх размера уставного фонда, а также его изъятия в соответствии с письмами Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01, от 22.01.2016 № 07-04-09/2355.

3. Пояснения к отчетности

3.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей.

Актив Баланса

3.1.1. К строке 1150 «Основные средства» (тыс. руб.):

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
СВАД (самолеты, вертолёты и авиационные двигатели)	340394	897634	329847
Право пользования активами	18494	18494	-
Прочие ОС	51049	50596	58039
Первоначальная стоимость ОС	409937	966724	387886
Амортизация СВАД	249527	298756	291194
Амортизация права пользования активами	12153	5812	-
Амортизация прочих ОС	49099	48425	55902
Амортизация	310779	352993	347096
ИТОГО	99158	613731	40790

Отклонения показателей по строке 1150 «Основные средства» в корректировке № 1 Баланса отсутствуют.

3.1.2. К строке 1210 «Запасы» (тыс. руб.):

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	20170	20320	20352
Основное производство	-	-	3
ИТОГО	20170	20320	20355

Отклонения показателей по строке 1210 «Запасы» в корректировке № 1 Баланса отсутствуют.

3.1.3. К строке 1230 «Дебиторская задолженность» (тыс. руб.):

Наименование показателя	на 31.12.2023		Отклонение (+/-)
	Корректировка №1	БО от 29.03.2024	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	506	506	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	83	6078	-5995
Расчеты по налогам и сборам	3357	3296	+61
Расчеты по соцстрахованию и обеспечение	799	799	0
Расчеты с подотчетными лицами	208	208	0
Расчеты с прочими дебиторами	907	907	0
ИТОГО	5860	11794	-5934

Отклонение показателей по строке 1230 «Дебиторская задолженность» связано с ошибками в учёте, в результате которых в годовой бухгалтерской отчётности, представленной 29.03.2024 (БО от 29.03.2024), не отражены факты хозяйственной жизни по списанию дебиторской задолженности на общую сумму 5 995 417,0 рублей по двум указанным контрагентам в рамках «Расчётов с покупателями и заказчиками». Пересчёт задолженности по «Расчётам по налогам и сборам» на 61 171,0 рубль произошёл в автоматическом режиме при проведении регламентных операций и закрытии периода.

3.1.4. К строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (тыс. руб.):

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Денежные средства в кассе	34	-	-
Денежные средства на расчетных счетах	14	108	11
ИТОГО	48	108	11

Отклонения показателей по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» в корректировке № 1 Баланса отсутствуют.

3.1.5. К строке 1260 «Прочие оборотные активы»

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Прочие оборотные активы	166	108	133
ИТОГО	166	108	133

Отклонения показателей по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в корректировке № 1 Баланса отсутствуют.

При этом, дебетовые остатки по счетам учёта на конец года включают в себя: оборотные активы по различным операциям, а именно «Информационно-консультационные услуги по сопровождению программы «1С: Бухгалтерия» и «Услуги по обработке и передаче фискальных данных контрольно-кассовой техники» в сумме 6,7 тыс. руб., а также «Недостачи и потери от порчи ценностей» в виде выявленных при инвентаризации испорченных материальных ценностей, по которым не приняты решения о списании, в сумме 159,3 тыс. рублей, в т.ч. 116,9 тыс. руб. в 2023 году.

Пассив Баланса.

3.1.5. К строке 1310 «Уставной капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей)» (тыс. руб.):

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Уставной фонд	157 728	157 728	157 728
ИТОГО	157 728	157 728	157 728

Отклонения показателей по строке 1310 «Уставной капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей)» в корректировке № 1 Баланса отсутствуют.

3.1.6. К строке 1520 «Кредиторская задолженность» (тыс. руб.):

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	40675	7375	4818
Расчеты с покупателями и заказчиками	6020	995	564
Расчеты по налогам и сборам	7657	13166	10680
Расчеты по соцстрахованию и обеспечению	3072	16778	9623
Расчеты с персоналом по оплате труда	1125	3996	4957
Расчеты с подотчетными лицами	791	730	531
Прочая задолженность	15184	8429	935
ИТОГО	74524	51469	32108

Отклонения показателей по строке 1520 «Кредиторская задолженность» в корректировке № 1 Баланса отсутствуют.

3.1.7. К строке 1510 «Заемные средства» отражена кредиторская задолженность по краткосрочным займам подведомственным организациям Министерству транспорта Республики Крым, рассчитанная без учета процентов за пользование денежными средствами, в том числе:

тыс. рублей

№ п/п	дата получения	Займодавец	№	Срок погашения	Сумма займа	Ставка годовых	Сумма задолженности на 31.12.2023			
							ВСЕГО	Основного долга	Проценты	
1	05.03.2022	ООО "Морская дирекция"	б/н	05.03.2023	15000,00	20	18480,5	13860,5	4620,0	
2	29.12.2022		2	01.05.2023	4000,00	7,5				4600,0
3	29.12.2022		3	01.05.2023	4500,00	7,5				4675,0
4	29.12.2022		4	01.05.2023	4500,00	7,5				4675,0
5	26.12.2022	ГУП РК "Крымтроллейбус"	01/12/2022	01.05.2023	4900,00	7,5	5635,0	4900,00	735,0	
6	26.12.2022	ГУП РК "Крымавтодор"	2	01.05.2023	4900,00	7,5	5635,0	4900,00	735,0	
6	26.12.2023	ГУП РК "Крымавтодор"	3	30.09.2024	4900,00	17	4900,0	4900,00	-	
ВСЕГО:					42700,0		49600,5	41560,5	8040,0	

3.2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах, касающиеся существенных показателей.

3.2.1. К строке 2110 «Выручка» (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2023 г.	за 2022 г.
51.21 Деятельность воздушного транспорта, не подчиняющегося расписанию	8623	25394
52.23.19 Деятельность по наземному обслуживанию воздушных судов	-	3792
86.10 Деятельность больничных организаций		1
96.04 Физкультурно-оздоровительная деятельность	2204	2292
96.09 Предоставление прочих персональных услуг	1438	2136
ИТОГО	12265	33615

3.2.2. К строке 2120 «Себестоимость продаж» (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	950	758
Расходы на оплату труда	20632	44614
Отчисления на социальные нужды	7037	16713
Амортизация	15240	13761
Прочие	8375	6865
ИТОГО	52234	82711

3.2.3. К строке 2220 «Управленческие расходы» (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2023 г.	за 2022 г.
Заработная плата	6847	9747
Страховые взносы	2022	2827
Амортизация ОС	25	23
Коммунальные платежи	295	308
Прочие	757	581
ИТОГО	9946	13486

3.2.4. К строке 2340 «Прочие доходы» (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2023 г.	за 2022 г.
Возмещение части амортизации на доходы	-	5589
Резервы по сомнительным долгам	25471	8833
Реализация прочего имущества	64	25162
Доходы от реализации права после наступления срока платежа	19100	-
Прочие внереализационные доходы	2053	22998
ИТОГО	46688	62582

Отклонения показателей по строкам 2110 «Выручка», 2120 «Себестоимость продаж», 2220 «Управленческие расходы», 2340 «Прочие доходы» в корректировке №1 Отчета о финансовых результатах отсутствуют.

3.2.5. К строке 2350 «Прочие расходы» (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2023 г.		Отклонение (+/-)
	Корректировка №1	БО от 29.03.2024	
Налоги (имущественный, земельный, транспортный, водный)	510	515	-5
Списание выделенного НДС свыше 3-х лет на прочие расходы	35	35	0
Расходы на услуги банков	78	78	0
Штрафы, пени, неустойки	2944	2944	0
Резервы по сомнительным долгам	12454	12454	0
Расходы от реализации права после наступления срока платежа	17856	17856	0
Расходы по реализации основных средств и прочего имущества	177	177	0
Списана безнадежная задолженность		-	-
Резервы ежегодных отпусков		-	-
Прочие внереализационные расходы	2297	2326	-39
ИТОГО	36341	36385	-44

В составе «Прочих внереализационных расходов» значительную долю составляют:

- компенсация за задержку заработной платы в сумме 787,4 тыс. рублей;
 - взыскание по исполнительным листам в сумме 1447,4 тыс. рублей;
 - госпошлина за рассмотрение иска в Арбитражном суде в сумме 30,6 тыс. рублей;
 - экологический сбор – 18,7 тыс. рублей.
 - списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика в сумме 12,5 тыс. рублей.
- Отклонения показателей по строке 2350 «Прочие расходы» в корректировке №1 Отчета о финансовых результатах в сумме 44,0 тыс. рублей произошло в результате проведения регламентных операций при закрытии периода и не превышает допустимую погрешность.

По стр. 2510 отражён

Результат переоценки основных средств группы «Транспортные средства», а именно: а именно: «Планеры МИ-8Т», «Планеры МИ-8МТВ», «Планеры МИ-2», «Планеры АН-2» в сумме 65 054,0 тыс. рублей на основании Отчётов об оценке рыночной стоимости имущества, находящегося на балансе ГУП РК «Универсал-Авиа» от 02.10.2023 № 23-09/2023 и от 27.10.2023 №05-07/2023/1 (далее – Отчёты). Переоценка указанного в Отчётах имущества проведена в связи с необходимостью реализации неиспользуемого имущества в рамках оптимизации, находящегося в хозяйственном ведении имущества.

4. Расшифровка строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» Отчёта о движении денежных средств за январь-декабрь 2023 года

- сумма по строке 4119 ОДДС за 2023 год составляет 6758,1 тыс. рублей, из которых 2126,4 тыс. рублей образовались ввиду возврата заработной платы, осуществлённой в результате внутрибанковских операций «в связи с непредставлением организацией ведомости на перечисление заработной платы» и «возврат ошибочно перечисленных средств»; 2400,0 тыс. рублей – возврат излишне перечисленных налогов; 120,0 тыс. рублей – возврат денежных средств поставщиками (электронная площадка за оплату участия в эл. аукционе третьими лицами); 1884,9 тыс. рублей – сумма НДС начисленного при уплате при расчётах с покупателями.
- сумма по строке 4129 ОДДС за 2023 год составляет 14967,4 тыс. рублей, из которых: +7292,5 тыс. рублей образовались в связи с взысканием налогов и сборов по инкассовым поручениям налоговых органов; +2805,1 тыс. рублей – вознаграждение за выдачу банковской гарантии; +1732,2 тыс. рублей – алименты, взыскания по исполнительному листу, командировочные расходы, оплата подотчетному лицу, нотариальные сбор и государственная пошлина; -18578,9 тыс. рублей – страховые взносы, засчитанные с единого налогового счета, -8218,3 тыс. рублей – НДФЛ, засчитанный с единого налогового счета.

5. Сведения о затратах на энергетические ресурсы

Данные о совокупных затратах Предприятия на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов (п. 5 ст. 22 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации») (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2023 г.	за 2022 г.
Электроэнергия	1299	18

6. Информация об аффилированных лицах Предприятия

Организация / Физические лица	Основание признания аффилированной стороной	Операции
Министерство транспорта Республики Крым	Исполняет полномочия собственника	Изменений по увеличению (уменьшению) уставного фонда Предприятия не производились.
Слащев Михаил Викторович	В 2023 году - Единоличный исполнительный орган - Директор Предприятия	Операции по передаче активов и обязательств: - по Распоряжению № 215-р ³ , распоряжению № 91-63-р ⁴ воздушные суда иностранного производства типа АW-139 (2 ед.) и типа АW-109С (1 ед.), остаточная стоимость которых 567,1 млн. рублей, изъяты в федеральную собственность и переданы в АО «Вертолеты России». <u>Вознаграждение за исполнение обязанностей единоличного исполнительного органа – 2 014,7 тыс. рублей,</u> <u>Сумма начисленных страховых взносов составила: 606,4 тыс. рублей; НДФЛ – 261,9 тыс. рублей.</u>
Управленческий персонал	<u>Вознаграждение управленческого персонала за 2022 год – 9698,0 тыс. рублей, за 2023 год – 6846,7 тыс. рублей. Сумма начисленных страховых взносов составила: в 2022 году – 2719,7 тыс. рублей, в 2023 году – 2021,8 тыс. рублей</u>	

7. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

8. Информация о прибыли (убытке) за 2023 год

Прибыль (убыток) составила: - за 2023 г. убыток 33432 тыс. руб., за 2022 г. убыток 44530 тыс. руб.

9. Информация об отложенном налоге на прибыль за 2023 год

Прибыль (убыток) предприятия формируется как разница между выручкой от реализации работ и услуг по основной и прочей деятельности и затратами, связанными с этими работами, услугами.

Информация о расчетах по налогу на прибыль раскрытая с учетом ПБУ 18/02 (тыс. руб.):

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2023 г.	за 2022 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения – всего, в том числе:	-40777	-54401
1.1.	облагаемая по ставке 20 %	-40777	-54401
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль в том числе:	8155	10880
2.1.	рассчитанный по ставке 20%	8155	10880
3	Постоянный налоговый расход (доход)	-781	-737
4	Расход (доход) по налогу на прибыль	7374	10143
5	Отложенный налог на прибыль в том числе:	7374	10143
5.1.	обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	7374	10143
5.2.	обусловленный изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
6	Текущий налог на прибыль	-	-

³ Распоряжение Совета министров Республики Крым от 16.02.2023 № 215-р «О предложении о безвозмездной передаче в федеральную собственность имущества, находящегося в собственности Республики Крым»

⁴ Распоряжение Федерального агентства по распоряжению государственным имуществом от 17.02.2023 № 91-63-р «О безвозмездной передаче имущества, находящегося в собственности Республики Крым, в федеральную собственность»

10. Информация по отчетным сегментам

Предприятие не составляет сегментную отчетность.

11. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не заключало договора о совместной деятельности.

12. Информация о наличии/отсутствии обеспечений и гарантий

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 предприятие не получало и не выдавало обеспечений по обязательствам, обязательство по выданным гарантиям не имело.

13. Информация о наличии/отсутствии судебных разбирательств на 31.12.2023

По состоянию на 31 декабря 2023 г. предприятие не имеет незавершённых судебных разбирательств.

14. Информация о прекращаемой деятельности

Прекращение деятельности не осуществлялось и не планируется.

15. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется предприятием в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98⁵

В период с даты завершения отчетного периода и до даты утверждения финансовой отчетности возможно влияние негативных событий, таких как ограничение на использование воздушного пространства в регионе базирования предприятия, вызванного проведением специальной военной операции на территории сопредельного государства Украина и последовавшие за ней санкции со стороны недружественных к Российской Федерации стран.

Перечисленные факты оказали влияние на бизнес-процессы Предприятия. Достоверная оценка влияний и последствий указанных событий на данный момент затруднительна к прогнозированию.

Так, в результате непрогнозируемого введения в 2022 году ограничительных мер по использованию воздушного пространства и в связи с этим расторжением контрактов на выполнение авиационных работ на территории Республики Крым на Предприятии сложилась крайне тяжелая финансовая ситуация. Предприятие лишилось доходов для осуществления текущих расходов, как по содержанию Предприятия, так и для ведения производственной деятельности.

Основной доход предприятие получало от выполнения авиационных работ и коммерческих воздушных перевозок воздушными судами (далее – ВС), находящимися на балансе предприятия в составе 7-ми самолетов типа АН-2, 28-ми многоцелевых вертолетов типа МИ-2 и 11-ти вертолётов МИ-8 в модификациях МИ-8 МТВ-1 - 4 ед. и МИ-8Т (П) – 7 ед. При этом, воздушные суда отечественного производства типа МИ-8МТВ-1 и МИ-8Т являются основными ВС для выполнения работ и перевозок.

До 2021 г. на предприятии в состоянии летной годности было 4 воздушных судна типа МИ-8 МТВ-1 и 1 ВС типа МИ-8Т, что обеспечивало устойчивую работу. Но со 2 квартала 2021 г., из эксплуатации выбыли 2 вертолета и доходная деятельность предприятия сократилась, что привело к образованию текущей задолженности. Ограничение использования воздушного пространства вынуждает предприятие к поиску авиационных работ вне места постоянной дислокации предприятия, в основном в районах Крайнего Севера и приравненных к ним территориям. В связи со значительной долей дополнительных расходов по обеспечению

⁵ Приказ от 25.11.1998 № 56н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «события после отчетной даты» (ПБУ 7/98)

авиационных работ (доставка работников, командировочные расходы, техническое обслуживание вне региона базирования) доходность предлагаемых к заключению договоров ввиду рыночного формирования цены указанных работ на конкурентных рынках стремится к нулю.

Для выплаты задолженности по заработной плате и налогам, проведения капитального ремонта воздушных судов типа МИ-8 предприятием был согласован ряд мер: в том числе запланирована реализация воздушных судов иностранного производства типа АW-139 (2 ед.) и типа АW-109С (1 ед.) принятых в хозяйственное ведение.

Вместе с тем, в феврале 2023 г., по Распоряжению Совета министров Республики Крым из хозяйственного ведения Предприятия указанные воздушные суда, оценочная стоимость которых составляла 145 млн. рублей, были изъяты, и переданы в федеральную собственность, в интересах Госкорпорации «РОСТЕХ» и АО «Вертолеты России», что не позволило Предприятию произвести погашение задолженности по заработной плате, налогам и сборам, а также запланированный капитальный ремонт парка воздушных судов типа МИ-8.

Итоги 2022 года с учётом нахождением в хозяйственном ведении указанных ВС показали превышение чистых активов размера уставного капитала более чем в 3,7 раза. Однако, после проведения процедуры изъятия ВС иностранного производства стоимость чистых активов снизилась и по итогам 2023 года составила лишь 33,4 %, что не соответствует требованиям федерального законодательства⁶

Так, размер уставного фонда составляет 157 728,0 тыс. рублей. При этом, чистые активы на 31.12.2023 составили 47 075,7 тыс. рублей или на 110 652,3 тыс. рублей.

В целях выведения предприятия из сложившейся финансовой и производственной кризисной ситуации, для выплаты задолженности по заработной плате и налогам Министерством транспорта Республики Крым (далее – Министерство) в мае 2023 года принято решение о согласовании договоров переуступки прав требования долга и поручительства на сумму 50,7 млн. рублей, реализация которых позволило предприятию погасить имеющуюся задолженность по заработной плате, налогам и сборам, разблокировать расчетные счета для осуществления производственной деятельности и заключить мировое соглашение в Арбитражном суде по иску МИФНС России о несостоятельности (банкротстве).

Для улучшения финансово-экономического положения в 2023 году:

- с целью оптимизации имущества, находящегося в хозяйственном ведении, произведена оценка неиспользуемого имущества на общую сумму 70,48 млн. рублей, из которого в марте 2024 года реализованы 2 вертолёта МИ-8 Т стоимостью 16,1 млн. рублей;

- 13.04.2024 с ООО «Дальнереченск Авиа» (далее - заказчик) заключён договор № 12 на авиационные работы по совместной летно-технической эксплуатации вертолетов МИ-8 Т и МИ-8 МТВ-1 по цене 105,0 и 170,0 тыс. рублей за полётный час, соответственно, без учёта расходов на топливо и базирование ВС, которые заказчик берёт на себя, что значительно превышает уровень рентабельность большинства предложений на рынке авиационных услуг.

Вертолёт МИ-8 Т (бортовой номер RA-24749) в июле 2024 года подготовлен к эксплуатации и поставлен на работы с 02.08.2024 в г. Бриакан, Хабаровского края с налётом 80 часов в месяц и доходом 8,4 млн. рублей.

Кроме того, 14.05.2024 заключён договор №21 на техническое обслуживание ВС на базе заказчика, который предполагает ежемесячный доход не менее 1,0 млн. рублей. При, этом затраты предприятия по обеспечению ТО возложены на заказчика.

Таким образом, совокупная ежемесячная выручка по выполнению авиационных работ с августа по октябрь 2024 года планируется в размере не менее 23,0 млн. рублей.

⁶ Федеральный закон от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»

16. Непрерывность деятельности

Итоги 2024 года характеризуются увеличением выручки по сравнению с 2023 годом на 122,0 млн. рублей, или в 10 раз по сравнению с аналогичным показателем 2023 года, снижением убытков до 9,6 млн. рублей и общим снижением кредиторской задолженности на 21,1 млн. рублей, или на 18%. Целью итогов 2024 года предприятие ставит продолжение производственной деятельности, снижение уровня заимствования у подведомственных организаций Минтранса РК, погашение задолженности перед ресурсоснабжающими организациями не менее чем на 33% при недопущении образования новой задолженности.

Продолжение мероприятий по переоценки воздушных судов в составе группы основных средств «Транспортные средства» в 2024 году позволит предприятию вывести стоимость чистых активов на требуемый законодательством⁷ уровень.

Так, ориентировочная стоимость действующих воздушных судов МИ-8 (РА-24749 и 25514), которые подлежат переоценки, составляет не менее 150,0 млн. рублей и их переоценка спланирована на декабрь 2024 года.

В целях реализации требований статьи 3 Закона № 485-ФЗ⁸, которой установлено, что государственные и муниципальные унитарные предприятия, созданные до дня вступления в силу Закона 485-ФЗ и осуществляющие деятельность на товарных рынках в Российской Федерации, находящихся в условиях конкуренции, подлежат ликвидации или реорганизации по решению учредителя до 1 января 2025 года за исключением ограниченного перечня случаев, установленного статьёй 35.1 Закона № 135-ФЗ⁹, в том числе в случае **обеспечения жизнедеятельности населения в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях**, предприятием направлено обращение в ФАС России. Таким образом, в связи с ведением предприятием деятельности, подпадающей под указанные исключения, сроки реорганизации предприятия в настоящее время определяются протокольными решениями собственника.

При этом, смена предприятием организационно-правовой формы приведёт к оформлению сертификатов коммерческих воздушных перевозок, авиационных работ и по организации обслуживания воздушных судов вновь, что несёт риски приостановления основного вида деятельности предприятия на неопределённый период с соответствующими убытками.

В настоящее время по обращению Главы Республики Крым решением Правительства Российской Федерации от 11.09.2024¹⁰ Предприятию сохранена существующая организационно-правовая форма.

Кроме того, в Государственной Думе Российской Федерации находятся на рассмотрении 2 законопроекта о корректировке сроков и отмене положений Закона № 485-ФЗ в части касающейся реорганизации или ликвидации существующих унитарных предприятий.

Сокращение расходной части, проведение оптимизации имущества, находящегося в хозяйственном ведении, в том числе путём передачи его в ГАУ «РДИРК», позволит предприятию наладить безубыточную деятельность, а также осуществить перебазирование со строительством за счёт средств инвесторов базового объекта, отвечающего требованиям нормативных правовых актов Росавиации, что даёт возможность продолжить деятельность предприятия независимо от принятых правительственных решений.

Директор  /Сладчев М.В./

«31» октября 2024 года

⁷ Федеральный закон от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»

⁸ Федерального закона от 27.12.2019 № 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»

⁹ Федеральный закон от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции»

¹⁰ Распоряжение Правительства Российской Федерации от 11.09.2024 № 2467-р