

*Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «ВТК-авиа» за 2024*

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	8
4.	ЧИСТАЯ СТОИМОСТЬ ИНВЕСТИЦИЙ	9
5.	РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ	12
6.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	13
7.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	13
8.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	13
9.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	14
10.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
11.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
12.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	18
13.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	19
14.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ И ЧИСТЫЕ АКТИВЫ ОРГАНИЗАЦИИ	19
15.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	21
16.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24
17.	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	26
18.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ	26
19.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.	27
20.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	27
21.	КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	27
22.	ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	27
23.	ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ	28
24.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	28

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ВТК-авиа» за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ВТК-авиа» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «ВТК – авиа»

Компания была учреждена 30 мая 2017 года в форме Общества с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Российской Федерации (лист записи ЕГРЮЛ от 30 мая 2017 года) за государственным регистрационным номером (ОГРН) 1177325010510

Организация поставлена на учет в качестве налогоплательщика по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Ульяновска № 7325, присвоены ИНН 7325154550 и КПП 732501001.

КПП 590401001 с 04.05.2018 в связи с регистрацией Общества по месту нахождения в г. Пермь
Юридический адрес Общества: 614046, Пермский край, город Пермь, улица Куйбышева, дом 50, офис 614

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) (ОКВЭД 64.91)

Деятельность Общества по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) не подлежит лицензированию, Общество не имеет лицензий.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 2 человека, за 2024 год составила 1 человек.

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация	
Полное наименование лица, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица	
Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ» с 29 декабря 2023 года по настоящее время	

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2024 г. составляет 10 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Доли в уставном капитале Общества имеют следующие участники:

Владелец	Доля в уставном капитале, %
АО «ВЭБ-лизинг»	99,9
ООО «ВТК»	0,1
Итого	100

Общество входит в Группу ВЭБ.РФ. Общество не имеет филиалов, дочерних и зависимых подразделений.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление отчетности:

В период с 29.12.2023 по настоящее время:

- главный бухгалтер Общества Воинова Галина Ивановна. Трудовой договор № 1/2023 от

29. 12.2023 года, Доверенность № 24 от 04.07.2024

- управляющий директор Блока операционного сопровождения ВЭБ.РФ Киселев Алексей Владимирович (либо другой сотрудник). Полномочия подтверждены, Распоряжением ВЭБ.РФ от 28.03.2024 № Р-289 «О предоставлении полномочий работникам Блока операционного сопровождения в рамках обеспечения деятельности ООО «ВТК-авиа», Доверенностью без номера от 27.04.2024.

Информация об Аудиторе:

Полное наименование официального аудитора:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторское Партнерство «НИКА»

Сокращенное наименование официального аудитора:

ООО «АП «НИКА»

ИНН 7708710956 КПП 772001001

Адрес (место нахождения):

111024, ГОРОД МОСКВА, Ш.ЭНТУЗИАСТОВ, Д.17, ЭТ/ПОМ 5/525

Почтовый адрес:

111024, г. Москва, шоссе Энтузиастов, д. 17, офис 525

ООО «АП «НИКА» является членом Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), за основным регистрационным номером записи 12006041005.

Курс иностранной валюты представлен в таблице:

Центральный банк Российской Федерации установил на 31.12.2023 / 31.12.2024 следующие курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации:

Цифр. код	Букв. код	Единиц	Валюта	Курс
840	USD	1	Доллар США	89.6883 / 101.6797
978	EUR	1	Евро	99.1919 / 106.1028

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Учётная политика, утвержденная в Обществе приказом директора № 12/23 от 20.12.2023г. Общество в 2024 году изменения в учетную политику не вносило.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется 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. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату.

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

С 01 января 2022 Общество, как лизингодатель учитывает объект финансовой аренды в размере чистой стоимости инвестиции в аренду (далее - ЧСИ) по дебету счета расчетов с лизингополучателем. ЧСИ должна быть равна справедливой стоимости предмета лизинга и понесенных лизингодателем затрат в связи с договором лизинга (п. п. 32, 33 ФСБУ 25/2018, п. 67 МСФО (IFRS) 16 "Аренда"). При этом справедливая стоимость предмета лизинга определяется по правилам стандарта МСФО (IFRS) 16 "Аренда" (п.8 ФСБУ 25/2018).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом и учитывается при расчете налога на прибыль.

В случае, если первоначальная стоимость приобретаемых активов не превышает 100 000 рублей такие активы учитываются в составе материально-производственных запасов. Амортизация на приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты) не начисляется. При этом в отношении объектов основных средств, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок их практического использования учитывается на дату принятия к учету.

Переоценка основных средств не производится

Объекты основных средств, сроки полезного использования которых существенно отличаются (например, части компьютера) учитываются, как самостоятельные инвентарные объекты.

Для определения целесообразности дальнейшего использования объектов основных средств, возможности и эффективности их восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов, Приказом Общества создается комиссия.

Организация не создает резервы на предстоящий ремонт основных средств.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается не оплаченная вовремя дебиторская задолженность.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

На дату предоставления предмета лизинга Общество, как лизингодатель учитывает ЧСИ в размере справедливой стоимости в корреспонденции с кредитом счета учета расчетов с поставщиком. Если предмет лизинга приобретен по рыночной цене, то справедливая стоимость предмета лизинга будет равна цене покупки предмета лизинга за вычетом НДС и полученных от лизингополучателя авансовых платежей (п. 32 и п.34 ФСБУ 25/2018)

Доходы

Величина доходов определяется исходя из графика лизинговых платежей за каждый календарный месяц (квартал) в течение всего срока действия договора лизинга только для расчета налога на прибыль.

Проценты по инвестиции арендодатель признает доходом того периода, за который они начислены. Чтобы определить сумму такого процентного дохода нужно ставку дисконтирования умножить на ЧСИ на начало периода, за который рассчитывается доход (п.37 ФСБУ 25/2018). Процентная ставка определяется таким образом, чтобы сумма номинальных величин причитающихся в будущем лизинговых платежей после дисконтирования стала равна справедливой стоимости предмета лизинга (п.33 ФСБУ 25/2018).

Соответственно, ЧСИ, увеличенная на сумму процентов, должна быть равна общей сумме будущих лизинговых платежей без НДС.

Проценты по инвестиции признаются доходами от обычных видов деятельности и учитываются на счете 90, величина доходов определяется в соответствии с условиями договора аренды.

После передачи предмета лизинга ЧСИ увеличивается на величину процентов и уменьшается на величину фактически полученных лизинговых платежей без НДС.

Такая формулировка означает, что до поступления оплаты величина ЧСИ не уменьшается (п.36 ФСБУ 25/2018).

Доход в виде лизингового платежа не начисляется. Сумма лизинговых платежей без НДС уменьшает ЧСИ по мере поступления денежных средств на расчетный счет (п. п. 7, 36 ФСБУ 25/2018).

Основные доходы Общества:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, за исключением активов, переданных в аренду с правом последующего выкупа
- выручку от продажи предмета лизинга (выкупной платеж при учете на балансе лизингодателя);

К прочим доходам организации относятся:

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумму до оценки активов;
- прочие доходы, в том числе государственные субсидии по Постановлению Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2017 года № 1675 «Об утверждении правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским лизинговым компаниям на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях и в ГК ВЭБ.РФ» и от 22 октября 2012 года № 1073 «предоставления субсидий российским лизинговым компаниям на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях и в ГК ВЭБ.РФ».

Доходы будущих периодов списывать на финансовые результаты согласно графику лизинговых платежей, являющемуся неотъемлемой частью договора лизинга, либо, для не лизинговых сделок, равномерно в соответствии с условиями договоров.

Доходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления (по отгрузке). Доходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Расходы

Расходом по обычным видам является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам лизинга (финансовой аренды).

Данные расходы формируют себестоимость оказанных услуг лизинга (финансовой аренды).

Коммерческие и управленческие расходы отдельно не выделяются. Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26, по окончании отчетного периода включаются в себестоимость и списываются в дебет счета 90.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы организации подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы в бухгалтерском учете учитываются по методу начисления. Расходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов и прочих издержек обращения – списывать полностью в отчетном периоде.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Основная сумма обязательства по полученному займу (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредиту (в том числе товарному и коммерческому) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее – расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Дополнительные расходы по займам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Другие положения учетной политики

По окончании отчетного года, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Нормы командировочных расходов на всех работников устанавливаются в Положении, утвержденном руководителем.

Оплата труда работников начисляется в соответствии со штатным расписанием и выплачивается два раза в месяц.

Таможенные пошлины, уплаченные при покупке материалов или основных средств, в бухгалтерском учете учитываются в первоначальной стоимости материалов и основных средств.

При ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В течение 2024 года Общество не вносило изменения в учетную политику на 2023 год.

4. ЧИСТАЯ СТОИМОСТЬ ИНВЕСТИЦИЙ

Основные средства, переданные Обществом, как лизингодателем, в финансовую аренду по состоянию на 31.12.2024 на сумму 2 218 497 тыс. руб. остаются заложенными в качестве обеспечения по банковским кредитам и займам.

Общество учитывает объект финансовой аренды в размере чистой стоимости инвестиции в аренду (далее - ЧСИ) по дебету счета расчетов с Лизингополучателями (АО «Авиакомпания «Якутия» и ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр».) ЧСИ должна быть равна справедливой стоимости предмета лизинга и понесенных ООО «ВТК-авиа» затрат в связи с договором лизинга (п. п. 32, 33 ФСБУ 25/2018, п. 67 МСФО (IFRS) 16 "Аренда"). При этом справедливая стоимость предмета лизинга определяется по правилам стандарта МСФО (IFRS) 16 "Аренда" (п.8 ФСБУ 25/2018).

Авансовые платежи, поступившие от Лизингополучателей (АО «Авиакомпания «Якутия» и ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр»)) до передачи предмета лизинга, в чистой стоимости инвестиции в аренду не учитываются (п. 3 Рекомендации Р-134/2021-ОК Лизинг «Авансы по финансовой аренде»).

По строкам 1190 и 1230 бухгалтерского баланса отражены соответственно долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность Общества. Дебиторская задолженность, отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) в бухгалтерском балансе при формировании показателей отражена за вычетом НДС.

Расчет Чистой стоимости инвестиций в 2024 году и с начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» показан в таблице ниже:

Чистая стоимость инвестиций Общества					
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)		Корректировка Чистой стоимости инвестиций: разница между остаточной стоимостью основного средства и ЧСИ по состоянию на 31.12.2021 списано на нераспределенный убыток	Чистая стоимость инвестиций на 31.12.2021	Чистая стоимость инвестиций на 31.12.2022	Чистая стоимость инвестиций на 31.12.2023
Счет	Остаточная стоимость Доходных вложений в материальные ценности на 31.12.2021				
Контрагенты					
Договоры					
Основные средства					
03.02	2 988 644				
ЮТэйр	2 137 354				
Договор финансовой аренды (лизинга) № ДЛ/293/01-17 Вертолет Ми-8АМТ 8АМТ00643177518U	218 984	5 552	213 432	206 366	191 031
Договор финансовой аренды (лизинга) № ДЛ/293/02-17 Вертолет Ми-8АМТ 8АМТ00643177519U	218 984	5 552	213 432	206 366	191 031
Договор финансовой аренды (лизинга) № ДЛ/293/03-17 Вертолет Ми-8АМТ 8АМТ00643177520U	218 984	5 552	213 432	206 366	191 031
Договор финансовой аренды (лизинга) № ДЛ/293/04-17 Вертолет Ми-8АМТ 8АМТ00643177558U	218 984	5 552	213 432	206 366	191 031
Договор финансовой аренды (лизинга) № ДЛ/293/05-17 Вертолет Ми-8АМТ 8АМТ00643177561U	218 984	5 552	213 432	206 366	191 031
Договор финансовой аренды (лизинга) № ДЛ/293/06-17 Вертолет Ми-8АМТ 8АМТ00643177562U	218 984	5 5521	213 432	206 366	191 031
Договор финансовой аренды (лизинга) № ДЛ/293/07-17 Вертолет Ми-8АМТ 8АМТ00643177565U	228 109	11 603	216 506	206 277	192 698
Договор финансовой аренды (лизинга) № ДЛ/293/08-17 Вертолет Ми-8АМТ 8АМТ00643177566U	228 109	11 603	216 506	206 277	192 698
Договор финансовой аренды (лизинга) № ДЛ/293/09-18 Вертолет Ми-8АМТ 8АМТ00643084003U	183 616	70 503	113 113	104 283	94 579
Договор финансовой аренды (лизинга) № ДЛ/293/10-18 Вертолет Ми-8АМТ 8АМТ00643084005U	183 616	70 503	113 113	104 283	94 579
Якутия	851 290	122 731	974 023	975 693	974 920
Договор лизинга № ДЛ/303/4-17 сер. № 95020 Воздушное судно (реактивный самолет регионального класса) модификации RRJ95B №95020 RA-89012	851 290				
Итого	2 988 644		2 913 853	2 835 009	2 695 660
ИТОГО чистая стоимость инвестиций на 31.12.2023 с учетом резерва сомнительных долгов	2 248 911				

Счет	Чистая стоимость инвестиций на 31.12.2023	Проценты начислены за 2024 год	Лизинговые платежи поступили на рс от Лизингополучателя по графику, без НДС за 2024 год	Чистая стоимость инвестиций на 31.12.2024
Контрагенты				
Договоры				
Основные средства				
03.02				
ЮТэйр				
Договор финансовой аренды (лизинга) № ДЛ/293/01-17 Вертолет Ми-8АМТ 8АМТ00643177518U	191 031	4 770	24 964	170 837
Договор финансовой аренды (лизинга) № ДЛ/293/02-17 Вертолет Ми-8АМТ 8АМТ00643177519U	191 031	4 770	24 964	170 837
Договор финансовой аренды (лизинга) № ДЛ/293/03-17 Вертолет Ми-8АМТ 8АМТ00643177520U	191 031	4 770	24 964	170 837
Договор финансовой аренды (лизинга) № ДЛ/293/04-17 Вертолет Ми-8АМТ 8АМТ00643177558U	191 031	4 770	24 964	170 837
Договор финансовой аренды (лизинга) № ДЛ/293/05-17 Вертолет Ми-8АМТ 8АМТ00643177561U	191 031	4 770	24 964	170 837
Договор финансовой аренды (лизинга) № ДЛ/293/06-17 Вертолет Ми-8АМТ 8АМТ00643177562U	191 031	4 770	24 964	170 837
Договор финансовой аренды (лизинга) № ДЛ/293/07-17 Вертолет Ми-8АМТ 8АМТ00643177565U	192 698	5 359	24 614	173 443
Договор финансовой аренды (лизинга) № ДЛ/293/08-17 Вертолет Ми-8АМТ 8АМТ00643177566U	192 698	5 359	24 614	173 443
Договор финансовой аренды (лизинга) № ДЛ/293/09-18 Вертолет Ми-8АМТ 8АМТ00643084003U	94 579	6 618	17 279	83 918
Договор финансовой аренды (лизинга) № ДЛ/293/10-18 Вертолет Ми-8АМТ 8АМТ00643084005U	94 579	6 618	17 279	83 918
Якутия				
Договор лизинга № ДЛ/303/4-17 сер. № 95020 Воздушное судно (реактивный самолет регионального класса) модификации RRJ95B №95020 RA-89012	974 920	2 466	715	976 671
Обесценение по ВС № 95020 на конец года				(1 226)
Итого	2 695 660	55 040	234 286	2 515 188
ИТОГО чистая стоимость инвестиций на 31.12.2024 с учетом резерва сомнительных долгов	2 037 955			

Начисленный резерв

Сальдо по счету 63 на	31.12.2024	31.12.2023
Контрагенты	Кредит	Кредит
Договоры		
АО АК Якутия	653 387	565 485
ДЛ/303/4-17 (62 счет)	493 588	460 037
ДЛ/303/4-17 (76.02 счет (Пеня)	113 355	48 851
ДЛ/303/3-17 (Договор лизинга не действует)	48 244	46 24456 597
Госпошлина	200	
ПАО Ютэйр (62 счет)	229	3 296
Минпромторг	83 577	57 730
соглашение 020-11-2018-147 (ПАО Ютэйр)	68 485	42 638

соглашение 020-11-2018-087 (АО АК Якутия)	15 092	15 092
Итого Резерв "Чистая стоимость инвестиций"	493 817	463 333
Итого Резерв "Прочие"	243 376	163 179
Итого	737 193	626 511

В сумму задолженности АО «Авиакомпания «Якутия» входит НДС прошлых периодов в сумме 16 584 тыс.руб.

Итого чистая стоимость инвестиций с учётом Резерва по сомнительным долгам в части ЧСИ и долга ОА «АК «Якутия» на 31.12.2024 равна $2\,515\,188 + 16\,584 - 493\,817 = 2\,037\,955$ тыс. руб.

Данные по краткосрочной и долгосрочной части ЧСИ на 31 декабря представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность, без резерва по сомнительным долгам	2 789 906	2 899 508	2 847 995
ЧСИ, без учета Резерва	2 515 188	2 695 660	2 835 008
Долгосрочная часть ЧСИ, без учета Резерва по сомнительным долгам	1 885 590	2 263 769	2 641 406
Резерв по сомнительным долгам, относящийся к ЧСИ	493 817	463 333	574 352
Резерв по сомнительным долгам, относящийся к Прочей задолженности	243 376	163 179	0
Итого Резерв по сомнительным долгам	737 193	626 511	574 352
Долгосрочная часть Резерва по сомнительным долгам в части ЧСИ	370 205	389 099	535 130
Краткосрочная часть Резерва по сомнительным долгам в части ЧСИ	123 612	74 234	39 223
Итого долгосрочная часть ЧСИ с учетом резерва по сомнительным долгам	1 515 385	1 874 670	2 106 277
Итого краткосрочная часть ЧСИ с учетом резерва по сомнительным долгам	999 804	820 990	728 732
Дебиторская задолженность, с учетом резерва по сомнительным долгам, по годам	2 052 712	2 272 996	2 270 347
Строка 1190 Бухгалтерского баланса Долгосрочная часть дебиторской задолженности	1 515 385	1 874 670	2 106 277
Строка 1230 Бухгалтерского Баланса Краткосрочная часть дебиторской задолженности	537 327	398 326	164 070

5. РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина № 34н от 29.07.1998, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации. Резерв по сомнительной задолженности изменился, данные представлены в таблице ниже:

Резерв по сомнительной задолженности / период	Сумма резерва/ тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2023	(626 511,5)
Корректировка резерва по сомнительному долгу АО АК «Якутия»	(87 902,4)
Корректировка резерва по сомнительному долгу ПАО АК «ЮТэйр»	3 067,4
Корректировка резерва по сомнительному долгу МПТ	(25 846,9)

По состоянию на 31.12.2024	(737 193,4)
----------------------------	--------------

Основным должником Общества является АО «АК «Якутия», задолженность на 31.12.2024 по решению Арбитражного суда составляет 159 799 тыс. руб., и по действующему договору лизинга 549 830 тыс.руб.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках, а также денежные средства, находящиеся на депозитных счетах в банках.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2024 год	2023 год	2022год
Денежные средства в рублях на счетах в банках			
ВЭБ.РФ	51 846	28 503	77 367
ПАО Сбербанк Пермское ОСБ № 6984 СДО № 6984-0260	22	51	61
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	51 868	28 554	77 428

Средства на счетах в банках, недоступные для использования, отсутствуют. Денежные потоки Общества раскрываются и отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011. На основании ПБУ 23/2010 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», краткосрочные депозиты со сроком менее 3-х месяцев учитываются в составе денежных средств, как денежные эквиваленты.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок и проценты, полученные от банка на неснижаемый остаток на расчетном счете.

7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены суммы излишне уплаченных налогов и сборов, пеней, штрафов, взносов на обязательное страхование, и страхование в отношении которых не принято решение о зачете, иные оборотные активы Общества. На 31 декабря прочие активы представлены следующим образом:

Виды активов	2024 год		2023 год		2022 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
НДС по авансам и предоплатам Авансовые платежи на приобретение объектов нематериальных активов	-	-	-	-	-	7 573
Прочие оборотные активы: НДС к возмещению, переплата по налогам.	-	-	-	-	-	15 830
Задолженность АО «АК «Якутия» по арбитражному суду и дебиторское сальдо расчетов МПТ	-	-	-	-	-	116 993
Долгосрочная дебиторская задолженность АО «АК «Якутия»	-	-	-	-	-	16 584
Итого						156 980

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала Общества. Уставный капитал Общества на отчетную дату полностью сформирован и оплачен.

Структура уставного капитала, отраженного в разделе III Бухгалтерского Баланса, следующая:

Акционер	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2024 г.	2023 г.	2022 г.

	%	%	%
ООО "ВТК"	0,1	0	0
АО «ВЭБ-лизинг»	99,9	99,9	99,9
VEB Leasing Europe S.a r.l		0,1	0,1
Итого	100	100	100

Общество по Решению № 1/2024 от 21.03.2024 продало долю, полученную от VEB Leasing Europe S.a r.l, по Договору купли-продажи доли в уставном капитале ООО «ВТК-авиа» от 29.03.2024 ООО «ВТК».

Уставный капитал Общества был сформирован в российских рублях.

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2022 г.	10
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-
На 31 декабря 2023 г.	10
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-
На 31 декабря 2024 г.	10

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочная задолженность по кредитам и займам переводится в краткосрочную в случае, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

В затраты Общества по заемным средствам включаются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств.

Расходы по заемным средствам признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

По строкам 1410 и 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные и краткосрочные займы и кредиты, полученные организацией. Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали: кредитные соглашения с ГК Развитие «ВЭБ.РФ» и займы перед АО «ВЭБ-лизинг».

По договору займа № 145-ВТК от 18.07.2018г. возврат суммы Займа и процентов регламентируется графиком платежей согласно дополнительного соглашения № 2 от 19 августа 2021 года, также Заемщик обязуется вернуть денежные средства до «31 августа 2030 года» согласно пункту 1.2 Дополнительного соглашения № 1 от 10 августа 2018.

Наименование задолженности	2024 год		2023 год		2022 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
номер строки баланса	1510	1410	1510	1410	1510	1410
Долг по кредитам банков	-	2 128 813	-	2 294 106	-	2 455 520
Долг по прочим займам	-	129 765	-	147 779	-	164 678
Долг по начисленным процентам	-	427 288	-	252 184	-	163 292
Итого заемные средства	-	2 685 866	-	2 694 069	-	2 783 490
Проценты по займам, кредитам, перенесенные в краткосрочные	383 729	(383 729)	218 727	(218 727)	123 931	(123 931)
Текущая часть долгосрочных обязательств перенесена в краткосрочные	241 811	(241 811)	294 847	(294 847)	246 220	(246 220)
Итого заемные средства	625 540	2 060 326	513 574	2 180 495	370 151	2 413 339

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, в 2024 году составила 275 399 тыс.руб. и 0 тыс.руб. соответственно, в 2023 году составила 218 480 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно, а в 2022 году – 236 195 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно.

Штрафные санкции по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 отсутствуют.

Информация по воздушным судам, использованным в качестве обеспечения по банковским кредитам, раскрыта в разделах 15 «Связанные стороны» и 18 «Обеспечения обязательств» настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру: Проценты по займу и кредитам, перенесенные в краткосрочные и текущая часть долгосрочных обязательств.

Балансовая стоимость краткосрочных заемных средств выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

Краткосрочные заемные средства	2024 год	2023 год	2022 год
Российские рубли	625 540	513 574	370 151
Итого	625 540	513 574	370 151

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства имели следующую структуру:

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2024, тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок оконча- тельного погашения по договору	Предостав- ленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:				
- ГК РАЗВИТИЯ "ВЭБ.РФ" (1509)	906 920	18,5 – 23,5	5 декабря 2029 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
- ГК РАЗВИТИЯ "ВЭБ.РФ" (1514) I транш	910 273	6,5	20 декабря 2029 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
- ГК РАЗВИТИЯ "ВЭБ.РФ" (1514) II транш	311 620	6,5	20 мая 2030 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
Итого кредиты (без учета процентов)	2 128 813			
Проценты по кредитам (справочно)				
- ГК РАЗВИТИЯ "ВЭБ.РФ" (1509)	386 222		5 декабря 2029 г.	
- ГК РАЗВИТИЯ "ВЭБ.РФ" (1514) I транш	1 778		20 декабря 2029 г.	
- ГК РАЗВИТИЯ "ВЭБ.РФ" (1514) II транш	608		20 мая 2030 г.	
Итого проценты по кредитам	388 608			
Итого кредиты с учетом начисленных процентов	2 517 421			
Займы				
АО «ВЭБ-лизинг» (№ 145-ВТК от 18 июля 2018 г.)	129 765	6,5	31 августа 2030 г.	Отсутствует
Начисленные проценты	38 680		31 августа 2030 г.	
Итого займы полученные	168 445			
Текущая часть долгосрочных обязательств, перенесенная в краткосрочные	(241 811)			
Проценты по займам, кредитам, перенесенные в краткосрочные	(383 729)			
Итого заемные средства долгосрочные	2 060 326			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предостав- ленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:				
- ГК РАЗВИТИЯ "ВЭБ.РФ" (1509)	907 224	От 10 до 18,50	05 декабря 2029 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
- ГК РАЗВИТИЯ "ВЭБ.РФ" (1514) I транш	1 033 989	6,5	20 декабря 2029 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
- - ГК РАЗВИТИЯ "ВЭБ.РФ" (1514) II транш	352 893	6,5	20 мая 2030 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
Итого кредиты (без учета	2 294 106			

процентов)				
Проценты по кредитам				
- ГК РАЗВИТИЯ "ВЭБ.РФ" (1509)	204 836		05 декабря 2029 г.	
- ГК РАЗВИТИЯ "ВЭБ.РФ" (1514) I транш	2 026		30 декабря 2029 г.	
- ГК РАЗВИТИЯ "ВЭБ.РФ" (1514) II транш	691		20 мая 2030 г.	
Итого проценты по кредитам	207 553			
Итого кредиты с учетом начисленных процентов.	2 501 659			
Займы				
АО «ВЭБ-лизинг» (№ 145-ВТК от 18 июля 2018 г.)	147 779	6.5	31 августа 2030 г.	Отсутствует
Начисленные проценты	44 631		31 августа 2030 г.	
Итого займы полученные	192 410			
Текущая часть долгосрочных обязательств, перенесенная в краткосрочные	(294 847)			
Проценты по займам, кредитам, перенесенные в краткосрочные	(218 727)			
Итого заемные средства долгосрочные	2 180 495			

Наименование	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	Диапазон годовой процентной ставки, %	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Кредиты:				
- ГК РАЗВИТИЯ "ВЭБ.РФ" (1509)	913 986	От 11 до 10	5 декабря 2029 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
- ГК РАЗВИТИЯ "ВЭБ.РФ" (1514) I транш	1 149 954	От 10 до 6,5	20 декабря 2029 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
- ГК РАЗВИТИЯ "ВЭБ.РФ" (1514) II транш	391 580	От 10 до 6,5	20 мая 2030 г.	Залог имущества, залог имущественных прав
Итого кредиты (без учета процентов)	2 455 520			
Проценты по кредитам:				
- ГК РАЗВИТИЯ "ВЭБ.РФ" (1509)	109 704		5 декабря 2029 г.	
- ГК РАЗВИТИЯ "ВЭБ.РФ" (1514) I транш	2 253		20 декабря 2029 г.	
- ГК РАЗВИТИЯ "ВЭБ.РФ" (1514) II транш	767		20 мая 2030 г.	
Итого проценты по кредитам	112 724			
Итого кредиты с учетом начисленных процентов	2 568 244			
Займы				
АО «ВЭБ-лизинг» (№ 145-ВТК от 18 июля 2018 г.)	164 677	6,5	31 августа 2030 г.	Отсутствует
Начисленные проценты	50 568		31 августа 2030 г.	
Итого займы полученные	215 245			
Текущая часть долгосрочных обязательств, перенесенная в краткосрочные	(246 220)			
Проценты по займам, кредитам, перенесенные в краткосрочные	(123 931)			
Итого заемные средства долгосрочные	2 413 338			

Ниже представлен график платежей по долгосрочным заемным средствам на 31.12.2024:

Период погашения	Сумма в рублях (тыс. руб.)
2026 год	278 054
2027 год	280 230
2028 год	297 930
2029 год	1 119 039
После 2029 года	85 073
Итого долгосрочные заемные средства	2 060 326

В 2025 Общество должно выплатить краткосрочную часть задолженности, которая на 31.12.2024 равна 625 540 тыс.руб.

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2024 год	2023 год	2022 год
Российские рубли	2 060 326	2 180 495	2 413 338
Итого	2 060 326	2 180 495	2 413 338

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует и отражает в отчетности оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков.

В соответствии с принципом начисления оценочные обязательства на оплату отпусков создаются по мере того, как работник Общества зарабатывает право на отпуск.

Оценочное обязательство на оплату отпусков начисляется ежемесячно.

Размер оценочного обязательства формируется равным сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день отчетного периода.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

	Резерв предстоящей оплаты отпусков	Итого
31 декабря 2022 г.	333	333
Признано в отчетном периоде	204	204
Списано в счет отражения затрат	(372)	(372)
31 декабря 2023 г.	165	165
Признано в отчетном периоде	90	90
Списано в счет отражения затрат		
31 декабря 2024 г.	255	255

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2024 год	2023 год	2022 год
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	255	165	333
Итого	255	165	333

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены имущественные права.

Кредиторская задолженность по полученной оплате (частичной оплате) в счет предстоящих поставок в бухгалтерском балансе при формировании показателей отражена без учета НДС.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года Общество не имело просроченных обязательств.

Кредиторская задолженность представлена в российских рублях.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по сборам 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года отсутствует.

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2024 год	2023 год	2022 год
Налог на доходы физических лиц	0	0	6
Налог на имущество	0	0	710

Транспортный налог	0	0	590
Единый налоговый счет	537	537	
Итого задолженность по налогам	537	537	1 306

Прочие кредиторы:

Получен Обеспечительный платеж от АО «АК «Якутия» 35 600 тыс. руб., который должен быть возвращен, после окончания взаиморасчетов по договору лизинга, но Общество вправе по своему усмотрению в соответствии со статьей 12 «Обеспечение обязательств» пунктом 12.1 «Обеспечительный платеж» подпунктом (с) зачесть часть или полную сумму Обеспечительного платежа в счет исполнения обязательств Лизингополучателя.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) об оказанных услугах, переданных прав, себестоимости, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже:

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п.3 ПБУ 9/99),

Проценты по инвестиции арендодатель признает доходом того периода, за который они начислены. Сумму такого процентного дохода определяем, как произведение ставки дисконтирования на ЧСИ на начало периода, за который рассчитывается доход (п.37 ФСБУ 25/2018). Процентная ставка определяется таким образом, чтобы сумма номинальных величин причитающихся в будущем лизинговых платежей после дисконтирования стала равна справедливой стоимости предмета лизинга (п.33 ФСБУ 25/2018).

Соответственно, ЧСИ, увеличенная на сумму процентов, должна быть равна общей сумме будущих лизинговых платежей без НДС.

Данные по расчету Чистой стоимости инвестиций приведены ниже:

Чистая стоимость инвестиций				
Выводимые данные:БУ (данные бухгалтерского учета)	Чистая стоимость инвестиций на 31.12.2023	Проценты начислены за 2024 год	Лизинговые платежи поступили на р/с от Лизингополучателя по графику, без НДС за 2024 год	Чистая стоимость инвестиций на 31.12.2024
ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр»	1 720 739	52 574	233 571	1 539 743
АО «Авиакомпания «Якутия»	974 921	2 466	716	975 445
Итого	2 695 660	55 040	234 287	2 515 188

Информация о себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость (ФСБУ 25/2018)

Виды деятельности	Проценты по инвестиции (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг(без амортизации)	Валовая прибыль
Проценты по инвестиции по финансовой аренде воздушных судов	75 172	6 241	68 931
Итого за 2023 год	75 172	6 241	68 931

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Проценты по инвестиции по финансовой аренде воздушных судов	55 040	5 431	49 609
Итого за 2024 год	55 040	5 431	49 609

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг только на внутреннем рынке.

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Общество признает прочие доходы и расходы, руководствуясь требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прочие доходы и расходы представляются в отчете о финансовых результатах свернуто.

Прочие доходы включают поступления от продажи иностранной валюты и финансовых вложений, положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление резервов по сомнительным долгам и резервов под обесценение финансовых вложений, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества и другие операции.

В составе прочих расходов отражены штрафы, пени, неустойки, услуги банка, убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, а также иные расходы Общества.

В течение 2023 и 2024 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы / расходы.

Прочие доходы	Доходы за 2024 год	Доходы за 2023 год
Государственные субсидии, целевое финансирование (см. п. 17 настоящих Пояснений)	76 504	85 867
Услуги по возмещению (перевыставлен транспортный налог)	3 600	18 679
Проценты к получению по банковскому счету	8 161	2 924
Прочие доходы (К получению по решению суда)	67 351	0
Списан неиспользуемый резерв		278
Итого прочие доходы	155 616	107 748
Итого прочие доходы, без учёта процентов полученных	147 455	104 824

Прочие расходы	Расходы за 2024 год	Расходы за 2023 год
Госпошлина	(1)	(201)
Резерв по сомнительным долгам	(110 682)	(48 863))
Проценты к уплате	(275 399)	(218 480))
Услуги по возмещению		(14 974)
Прочие расходы	(34)	(65)
Убыток от обесценения (прочие расходы)	(1 226)	(1 002)
Итого прочие расходы	(387 342)	(283 585)
Итого прочие расходы, без учёта процентов к уплате	(111 943)	(65 105)

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ И ЧИСТЫЕ АКТИВЫ ОРГАНИЗАЦИИ

В данном разделе отчета о финансовых результатах отражены доходы и расходы, связанные с налоговыми обязательствами Общества.

В расчете налога на прибыль себестоимость в расходах учитывается, доходы учитываются от реализации товаров (работ, услуг). Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Показатели для расчета налога на прибыль	Формулы расчета	За 2024 год	За 2023 год
Выручка согласно актов выполненных работ по услугам лизинга за год		402 958	400 371
Себестоимость согласно 25 ФСБУ		5 431	6 241
Амортизация за год		314 841	314 841
Итого себестоимость для расчета налога на прибыль		320 271	321 082
Управленческие расходы		6 747	5 942
Прибыль убыток от продаж		75 939	73 347
Проценты к получению		8 161	2 924
Проценты к уплате		275 399	218 480
Прочие доходы		147 455	104 824
Прочие расходы		110 717	64 104
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(154 561)	(101 489)

Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	30 912	20 298
Постоянные разницы отчетного периода и налоговый расход (доход):	[4]	(22 136)	(10 435)
Проценты по кредитам (за счет прибыли)			(661)
Прочее из прибыли			(1)
Прочее (Резерв по сомнительным долгам)		(22 136)	(9 773)
Отложенный налог на прибыль	{5}	(18)	34
Итого налоговая база	[1]+ [4]*5-{5}*5	(43 789)	(49 484)
Текущий налог на прибыль	[6] = [3]+ [4]+{5}	0	0

	Сальдо на 31.12.2022 на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на 31.12.2023 Изменения текущего периода	Изменения текущего периода	Сальдо 31.12.2024 на конец периода
Баланс временных и постоянных разниц					
Оценочные обязательства и резервы	332	(167)	165	90	255
Убыток текущего периода			0	(43 790)	(43 790)
Применимая ставка налога (%)	20	20	20	20	20
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	66	(33)	33	18	51
Итого ОНА/ОНО по постоянным разницам	0	0	9 897	8 758	18 755
Итого отложенные налоговые активы	66	(33)	33	8 776	18 706

В связи с вступлением в силу Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового Кодекса РФ, отдельные законодательные акты РФ и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ» с 01.01.2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25%.

В соответствии с пунктами 14 и 15 ПБУ 18/02 величина отложенных налоговых активов и обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Вследствие этого, для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов осуществляется на 31.12.2024 года. Таким образом, в бухгалтерском учете произведена корректировка отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в размере 4 677 тыс. руб.

ИТОГО Отложенные налоговые активы на 31.12.2024 равны: 18 706 (20%) + 4 677 (5%) = 23 383 тыс.руб.

Изменения и пересчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражен по стр. 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс.руб.		в % к валюте баланса		Тыс.руб	%
	31.12.2024	31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2023		
Чистые активы организации	(594 304)	(418 891)	27.9	18.1	(175 413)	

Чистые активы организации на 31.12.2024 имеют отрицательной значение: (594 304) тыс.руб.

Основными факторами, обуславливающими это значение, является формирование резерва по сомнительным долгам в учете и отчетности организации на 31.12.2024 года в сумме 110 682 тыс.руб. по контрагентам Минпромторг и АО «АК «Якутия», и отсутствие оплаты лизинговых платежей от АО «АК «Якутия» В отсутствии платежей от АО «АК «Якутия» Общество не может выплачивать основной долг и проценты по Кредитному соглашению № М00000/1509 от 31.10.2017 с ГК Развитие «ВЭБ.РФ» и соответственно, получать субсидию от Минпромторга по соглашению № 020-11-2018-087 от 10.04.2018. Кроме того, в Кредитном соглашении № М00000/1509 от 31.10.2017 с ГК Развитие «ВЭБ.РФ» установлена плавающая ставка (ставка ЦБ+2,5%), что в 2024 году обусловило значительные суммы начисленных по кредиту процентов.

Общество ведет переговоры с руководством АО «АК «Якутия» и Правительством республики Саха (Якутия) о заключении соглашения по реструктуризации и гарантированного погашения задолженности по действующему договору лизинга ДЛ 303/4-2017 и задолженности по решению арбитражного суда.

Согласно Отчетов о техническом состоянии воздушного судна от АО «АК «Якутия» за 2024 год, наработка планера равна 0 (ноль) летных часов, также лизингополучатель АО «АК «Якутия» уплатила 716 тыс. руб. лизинговых платежей за 2024 год.

По итогам года в бухгалтерском учете убытки, в налоговом учете резерв по сомнительным долгам не принят к учету.

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции по привлечению кредитов и займов.

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

Связанными сторонами в 2024 году для Общества были:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	Акционерное Общество «ВЭБ-Лизинг»	125009, Россия, Москва, ул. Воздвиженка, 10	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	99,9%	—
2	ООО «ВТК»	125009, г. Москва, пер. Большой Кисловский, д. 1, стр. 2.	Договор купли-продажи доли б/н от 29.03.2024	0,1%	-
3	Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ»	125009, Россия, Москва, ул. Воздвиженка, д. 10	Акционер участника Единоличный исполнительный орган Общества		100% доли в АО «ВЭБ-Лизинг»
Основной управленческий персонал (Полное наименование лица, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица)					
4	Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ» с 29 декабря 2023 года	125009, РФ, г. Москва, ул. Воздвиженка, д. 10	Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 28.12.2023	—	—

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2024 год	2023 год	2022 год
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам начисленным, перед связанными сторонами:	2 685 866	2 694 069	2 783 490
ГК Развития «ВЭБ.РФ»	2 517 421	2 501 659	2 568 244
АО «ВЭБ-лизинг»	168 445	192 410	215 245

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество имеет денежные средства, находящиеся на счетах кредитной организации, являющейся связанной стороной, в размере 51 868 тыс. руб. (31 декабря 2023: 28 503 тыс. руб., 31 декабря 2022: 77 367 тыс. руб.).

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и связанными сторонами:

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Продажа товаров, работ, услуг	90 508	90 508	90 508
Государственные компании	90 508	90 508	90 508
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	-	-	-
Получение кредитов и займов	-	-	-
Компании, входящие в одну группу с Обществом (ВЭБ-Лизинг) (займ)	-	-	-
Государственные банки (ВЭБ.РФ) (кредит)	-	-	-
Возврат внутригрупповых займов	(18 015)	(16 898)	(15 837)
Компании, входящие в одну группу с Обществом (ВЭБ-Лизинг)	(18 015)	(16 898)	(15837)
Погашение процентов по займам полученным	(14 994)	(16 111)	(17 171)
Компании, входящие в одну группу с Обществом (ВЭБ-Лизинг)	(14 994)	(16 111)	(17 171)
Погашение процентов по кредитам	(85 301)	(113 477)	(122 139)
Государственные банки (ВЭБ.РФ)	(85 301)	(113 477)	(122 139)
Погашение кредитов	(165 293)	(161 414)	(147 879)
Государственные банки (ВЭБ.РФ)	(165 293)	(161 414)	(147 879)
Комиссия за организацию кредита	-	-	-
Государственные банки (ВЭБ.РФ)	-	-	-
Получение процентного дохода на неснижаемый остаток	8 161	2 924	5 097
Государственные банки (ВЭБ.РФ)	8 161	2 924	5 097
Оплата услуг	(3 429)	(0)	(611)
Компании, входящие в одну группу с Обществом (ВЭБ-Лизинг)	(3 429)	(0)	(611)

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества:

Организация, по которой Обществом передано обеспечение	Характер обязательства, по которому выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)			Оценка рисков неисполнения обязательств Общества перед связанными сторонами, 2022 год		Информация об активе, переданном в залог			
				2024 год	2023 год	2022 год	Вероятность	Сумма возможных штрафов, пеней, неустоек	2024 год	2023 год	2022 год	Разница между балансовой стоимостью актива и величиной обязательств, которое им обеспечивается
ВЭБ.РФ	Договор залога прав (требований) по Банковскому кредиту 1509	Залог прав (требований)	До полного исполнения обязательств	1 737 762	1 737 762	1 737 762	Низкая	-	Не применимо	Не применимо	Не применимо	-
ВЭБ.РФ	Договор залога прав (требований) по Банковскому кредиту 1514	Залог прав (требований)	До полного исполнения обязательств	1 158 920	1 365 322	1 562 185	Низкая	-	Не применимо	Не применимо	Не применимо	-
ВЭБ.РФ	Договор ипотеки ВС по банковскому кредиту 1509	Ипотека	До полного исполнения обязательств	641 811	641 811	641 811	Низкая	-	481 857	409 436	401 340	(159 954)
ВЭБ.РФ	Договор ипотеки ВС по банковскому кредиту 1514	Ипотека	До полного исполнения обязательств	1 576 686	1 576 686	1 576 686	Низкая	-	1 371 679	1 508 879	1 666 864	(205 007)
							Итого		1 853 536	1 918 315	2 068 204	(364 961)

В течение 2023 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2024 год	2023 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	Не применимо	1 676

Долгосрочные вознаграждения (вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности); вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; иные долгосрочные вознаграждения) основному управленческому персоналу не начислялись и не выплачивались ни в 2023, ни в 2024 годах.

Информация о бенефициарных владельцах не раскрывается, так как отсутствуют лица, удовлетворяющие требованиям ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

16. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

31 декабря 2020 г. было подписано Распоряжение Правительства Российской Федерации № 3710-р о реформировании институтов развития (далее – «Распоряжение»). В рамках Распоряжения АО «ВЭБ-лизинг» включен в перечень институтов развития, подлежащих модернизации с учетом плана по ликвидации АО «ВЭБ-лизинг» и его дочерних компаний (далее – «Группа») до конца 2021 года.

27 декабря 2021 было подписано Распоряжение Правительства Российской Федерации № 3887-р (далее по тексту «Распоряжение») согласно которому модернизация по ликвидации АО «ВЭБ-лизинг» и его дочерних компаний (далее – «Группа») отменена. Данным Распоряжением с 01 марта 2022 назначены мероприятия по прекращению финансирования лизинговых сделок АО «ВЭБ-лизинг». По оценке Общества, влияние данного факта не окажет существенного влияния на финансово – хозяйственную деятельность в будущем. Активы и обязательства Общества оценивались исходя из принципа непрерывности деятельности.

Непрерывность деятельности

Общество ведет переговоры с руководством АО «АК «Якутия» по закрытию дебиторской задолженности авиакомпании, по подготовке заключения соглашения по договору лизинга ДЛ 303/4-17 от 12.10.2017 года.

По состоянию на 31.12.2024 Общество имеет отрицательные чистые активы:

на 31.12.2022 минус 315 906 тыс. руб.

на 31.12.2023 минус 418 891 тыс. руб.,

на 31.12.2024 минус 594 304 тыс. руб.,

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования ЦБ РФ, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако,

руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Факторы, потенциально оказывающие влияние на способность Общества непрерывно продолжать свою деятельность:

Величина текущих (краткосрочных) обязательств существенно превышает величину оборотных активов на 72 746 тыс. руб. и 122 996 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 соответственно, вследствие роста кредиторской задолженности в связи с недостатком оборотных средств.

Общество в обозримом будущем прекращения деятельности не планирует, данные обстоятельства могут указывать на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Руководству не известны какие-либо события и условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно. Обществом реализуются планы по развитию и улучшению показателей деятельности. Финансово-экономическое состояние Общества в настоящий момент характеризуется как тяжелое, но не критичное. Руководство Государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ» принимает меры по стабилизации финансово-экономического состояния Общества.

Несмотря на имеющийся существенный дефицит оборотных средств, прекращение финансово-хозяйственной деятельности Общества не планируется.

Ожидается, что в 2025 году будет подписано следующее Дополнение к Кредитному соглашению от 31.10.2017 № М00000/1509 между Государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ» и Обществом о переносе уплаты основного долга и процентов со сроком уплаты в 2025 на 2026 год.

В ближайшей перспективе на 2025-2027 гг. в связи с влиянием геополитической ситуации Общество надеется согласовать договор по реструктуризации долга с АО «Авиакомпания «Якутия» с участием правительства Республики Саха (Якутия).

Налогообложение

Основная деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации. Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового законодательства сформулирован недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев малопредсказуемым изменениям. В этой связи интерпретация данного законодательства руководством Общества применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами в любой момент в будущем.

В 2021 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических

лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

В 2021 году ИФНС России по Свердловскому району города Перми начала Камеральную проверку по суммам НДС, предъявленных к возврату из бюджета по авансам, уплаченным ранее. И на 31 декабря 2024г. данная проверка не закончена.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. руководство считает, что придерживается адекватной и обоснованной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Общества в отношении налоговых вопросов может быть защищена.

17. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На момент составления бухгалтерской отчетности есть незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом.

В 2024 Общество в качестве истца участвовало в судебном процессе по вопросу взыскания задолженности по лизинговым платежам с компании АК Якутия, 13.11. 2024 получено решение арбитражного суда города Москвы по Делу № А40-146820/23-118-1188 – взыскать с АО «Авиакомпания «Якутия» (ИНН 1435149030) в пользу Общества:

196 081,7 тыс.руб. задолженности,

67 150,8 тыс.руб. пени

государственную пошлину в размере 200 тыс.руб.

Нет судебных процессов, где Общество выступает ответчиком, что позволяет руководству Общества не создавать резерв по условным обязательствам.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствует.

На 31.12.2023 Общество имело Решение арбитражного суда города Москвы по делу №А40-79514/21-155-573 от 13.12.2021, размер возмещения составляет: 326 371 тыс. руб. задолженность по лизинговым платежам и пени, а также 172 тыс.руб. по госпошлине. На отчетную дату 31.12.2022 судебное решение вступило в силу. В 2023 году от АО «АК «Якутия» поступило 2 540 тыс.руб. по исполнению данного решения арбитражного суда, в 2024 году поступило 15 571 тыс.руб.

18. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ

У Общества имеются следующие обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом:

Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства			Оценка финансовой надежности поручителя
			2024 год	2023 год	2022 год	
АО «ГСС»	Поручительство за уплату лизинговых платежей	12 ноября 2029	4 800 000	4 800 000	4 800 000	Высокая
Итого			4 800 000	4 800 000	4 800 000	

Данные по обеспечениям, выданных Обществом, раскрыты в разделе 15. «Связанные стороны»
Других обеспечений Общество не выдавало.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

К Событиям после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности является поступление от АО «Авиакомпания «Якутия» на расчетный счет Общества 56 241 тыс. руб. в счет погашения задолженности и как подтверждение намерения заключить договор по реструктуризации долга.

20. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В течение 2024 года Обществу были выделены бюджетные субсидии в объеме 58 991 тыс. руб. (2023: 44 175 тыс. руб., 2022 год: 113 887 тыс.руб.), направленные на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным на закупку воздушных судов отечественного производства с последующей их передачей лизингополучателям.

Доходы, связанные с признанием сумм бюджетных средств на финансирование текущих расходов, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов по строке 2340.

21. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. Одновременно арендодатель списывает актив, переданный в аренду.

Исходя из этого, а также взаимосвязанных норм ПБУ 1/2008 и МСФО (IFRS) 16, в бухгалтерском балансе арендодателя инвестиции в аренду как причитающиеся арендодателю будущие арендные платежи по договору аренды, оценка которых определена в порядке, установленном ФСБУ 25/2018, отражаются в порядке, аналогичном порядку отражения дебиторской задолженности организации.

На основании пункта 19 ПУБ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

В связи с этим задолженность лизингополучателей перед Обществом разделена на все отчетные даты на долгосрочную и краткосрочную дебиторскую задолженность и данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024 были соответственно откорректированы:

Показатели	Код строки	До	После	Изменения
		корректировок	корректировок	
на 31.12.2022				
АКТИВ				
Прочие внеоборотные активы	1190	0	2 106 277	2 106 277
Дебиторская задолженность	1230	2 270 347	164 070	(2 106 277)
БАЛАНС	1600	2 504 822	2 504 822	0
на 31.12.2023				
Прочие внеоборотные активы	1190	0	1 874 670	1 874 670
Дебиторская задолженность	1230	2 272 996	398 326	(1 874 670)
БАЛАНС	1600	2 311 480	2 311 480	0

Соответствующее разделение задолженности лизингополучателей на долгосрочную и краткосрочную дебиторскую задолженность по состоянию на 31.12.2024 отражено в бухгалтерском балансе Общества и в разделе 4 настоящих Пояснений.

22. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Совместная деятельность Обществом не осуществлялась.

23. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом на основании Распоряжения № Р-ВА-3 от 13.12.2024 была проведена инвентаризация остатков запасов и основных средств, дебиторской и кредиторской задолженности. По запасам излишек и недостач не выявлено. Неподтвержденная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует. Расчеты с банками, ФНС, ФСС, кредиторами и дебиторам подтверждены. Начислен резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 110 682 тыс. руб.

24. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. *Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

Общество осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также других мер внутреннего контроля. Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной рентабельности Общества.

Политика в области управления рисками состоит в ограничении рисков, принимаемых Обществом с учетом приемлемого соотношения между риском и доходностью вложений. Обществом применяется интегрированный подход к управлению рисками, который обеспечивает полный цикл, а именно: идентификацию, анализ, оценку и приоритезацию рисков, планирование и согласование мероприятий по управлению рисками, мониторинг и контроль по всем типам рисков, присущих бизнесу Общества, по всей организационной структуре и географии присутствия.

Общество выделяет для себя следующие значимые риски: кредитный, рыночный риск, риск ликвидности, операционный (в т.ч. правовой риск и комплаенс (регуляторный) риск), стратегический.

2. *Механизм управления рисками*

Общество контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Все операции Общества в целях управления рисками осуществляются должным образом и контролируются специалистами с соответствующей квалификацией и опытом работы. В соответствии со своей политикой Общество не осуществляет торговлю производными инструментами в спекулятивных целях, а также не проводит других высокорисковых операций и не осуществляет деятельность, связанную с ситуациями повышенного риска без должного планирования и контроля.

3. *Финансовые риски*

Общество подвержено кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 *Рыночный риск*

Рыночный риск – риск возникновения финансовых потерь Общества вследствие неблагоприятного изменения рыночной стоимости финансовых инструментов, процентных ставок. К рыночным рискам Общества относится преимущественно процентный риск.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

В таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям процентных ставок в отношении той части кредитов и займов, которая подвержена риску изменения процентных ставок. При условии неизменности всех прочих параметров (в частности, обменных курсов валют) активы и обязательства с плавающей ставкой оказывают следующее влияние на прибыль до налогообложения Общества:

	Увеличение в процентных пунктах	Влияние на прибыль до налогообложения
2024 год		
Ключевая ставка ЦБ РФ	+0,75%	(6 802)
Чувствительность (нетто-величина)		
2023 год		
Ключевая ставка ЦБ РФ	+0,75%	(6 805)
Чувствительность (нетто-величина)		

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по договору (оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями.

Дебиторы Общества – лизингополучатели воздушных судов –АО «Авиакомпания «Якутия» и ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр»

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как среднюю, поскольку ее клиенты осуществляют свою деятельность в одной отрасли и в значительной степени на восстанавливаемом после падения рынке.

Общество имеет на 31.12.2024 трех дебиторов:

лизингополучатели: АО «Авиакомпания «Якутия» и ПАО «Авиакомпания «ЮТэйр», и получивший предоплату на январь 2025 арендодатель офисного помещения ПАО «Полистрой».

Подверженность кредитному риску

В Обществе есть кредитные обязательства перед другими юридическими лицами и кредитными организациями, которые на 31.12.2024 составили 127 % от валюты баланса.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря резервируется балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Наименование показателя	2024 год	2023 год	2022 год
Дебиторская задолженность долгосрочная	1 515 385	1 874 670	2 106 277
Дебиторская задолженность краткосрочная	537 327	398 326	164 070
Денежные средства и их эквиваленты	51 868	28 554	77 428

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по лизингополучателям. Расчеты основываются на информации о финансовом состоянии (платежеспособности) должника (значительные финансовые затруднения должника, возбуждение процедуры банкротства в отношении должника) и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При расчете суммы резерва учитывается возмещаемая стоимость, которая может быть получена от реализации предмета лизинга или от восстановления платежной дисциплины, количество дней просрочки, обеспечение залогом, поручительством, банковской гарантией.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности – риск возникновения финансовых потерь и/или негативного изменения финансовых показателей Общества вследствие недостаточной или избыточной ликвидности. Под ликвидностью понимается способность обеспечивать исполнение своих обязательств своевременно и в полном объеме. Под недостаточной ликвидностью понимается отсутствие достаточного объема ликвидных активов или возможности по привлечению дополнительных средств для выполнения финансовых обязательств на определенном временном горизонте. Под избыточной ликвидностью понимается превышение объема высоколиквидных активов с низкой доходностью, над объемом высоколиквидных активов, необходимых для выполнения финансовых обязательств на определенном временном горизонте.

С целью минимизации риска ликвидности Общество стремится поддерживать сбалансированность активов и обязательств по срокам. Лизинговые сделки структурируются таким образом, чтобы по возможности исключить причины возникновения риска ликвидности – несовпадение сроков погашения активов, пассивов и внебалансовых требований и обязательств за счет привлечения связанного целевого фондирования.

Контроль за риском ликвидности осуществляется путем мониторинга за сбалансированностью структуры активов и обязательств по срокам. Управление мгновенной ликвидностью в Обществе осуществляется путем ведения текущей платежной позиции. Управление среднесрочной и долгосрочной ликвидностью Общества осуществляется путем ведения платежного календаря, включающего в себя плановые поступления и списания денежных средств на заданном горизонте времени.

Информация о срочности активов и обязательств Общества представлена в бухгалтерском балансе.

Структура оборотных активов и краткосрочных обязательств представлена ниже:

	2024 год
Оборотные активы (строка 1200)	589 195
Краткосрочные обязательства (строка 1500)	661 941
Финансовые краткосрочные обязательства	625 540
Нефинансовые краткосрочные обязательства	36 146

Для управления риском ликвидности компания следит за денежным потоком от операций и банковских обязательств, проводя мероприятия по планированию и составлению бюджета. Руководство Общества считает, что в обозримом будущем объемы получаемой выручки по действующим договорам финансовой аренды будут достаточны для необходимого погашения платежей по кредитам.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как

следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций Общества.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Пермском крае России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения обязательств, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Управляющий директор
Блока операционного сопровождения ВЭБ.РФ –
Управляющей компании ООО «ВТК-авиа»

Киселев Алексей Владимирович

25 февраля 2025 года

