

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	125	(104)	14	-	(5)	-	-	-	139	(109)
	5110	за 2023г.	1 198	(1 165)	-	(1 073)	1 073	(12)	-	-	125	(104)
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2024г.	125	(104)	-	-	-	(4)	-	-	125	(108)
	5111	за 2023г.	1 162	(1 129)	-	(1 037)	1 037	(12)	-	-	125	(104)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2024г.	-	-	14	-	-	(1)	-	-	14	(1)
	5112	за 2023г.	36	(36)	-	(36)	36	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код		На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	5120	5121	-	-	84
Всего					84
в том числе: Программный продукт 1С: Предприятие "Учет БСО"		5121	-	-	84

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2024г.	-	-	-	-	
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	
	5180	за 2024г.	-	-	-	-	
в том числе:	5190	за 2023г.	-	-	-	-	
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	



**Абрамова Валерия
Константиновна**
(расшифровка подписи)

Руководитель _____
(подпись)

12 марта 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	687	-	(687)	-
	5250	за 2023г.	-	146	-	(146)	-
в том числе: Сервер Dell PowerEdge R730xd 12LFF Intel Xeon E5-2667V4 3.2 GHz	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	146	-	(146)	-
Нежилое помещение Белярский, Молодости, 2А (дог аренды 15 от 19.04.2024)	5242	за 2024г.	-	29	-	(29)	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Нежилое помещение Белярский, Молодости, 2А (дог аренды 16 от 20.04.2024)	5243	за 2024г.	-	462	-	(462)	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Вывеска наружная "Авиа жд агентство Utair" (большая)	5244	за 2024г.	-	196	-	(196)	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:
увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
в том числе:					
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
в том числе:					
	5271	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	22 636	22 636	22 636
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	330	330	330
	5288	-	-	-



**Абрамова Валерия
Константиновна**
(расшифровка подписи)

12 марта 2025 г. С.С. ОКУРГ

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего в том числе:	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего в том числе:	5321 5325	- -	- -	- -
Иное использование финансовых вложений	5326 5329	- -	- -	- -



**Абрамова Валерия
Константиновна**
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

12 марта 2025 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



Абрамова Валерия
 Константиновна
 (расшифровка подписи)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	76 130	(9 475)	51 500	3	(56 365)	-	(814)	-	1 473	163	72 090	(10 289)			
	5530	за 2023г.	55 489	(11 338)	26 143	-	(5 569)	(531)	1 863	(78)	(1 185)	76 130	(9 475)				
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	51 037	-	47 360	-	(52 899)	-	-	-	-	-	45 498	-			
	5531	за 2023г.	27 829	-	24 247	-	(1 039)	-	-	-	-	-	51 037	-			
Авансы выданные	5512	за 2024г.	2 172	-	658	-	(1 166)	-	-	-	-	-	1 665	-			
	5532	за 2023г.	1 889	-	305	-	(22)	-	-	-	-	-	2 172	-			
Прочая	5513	за 2024г.	22 921	(9 475)	3 482	3	(2 301)	-	(814)	-	1 473	163	24 927	(10 289)			
	5533	за 2023г.	25 770	(11 338)	1 590	-	(4 508)	(531)	1 863	(78)	(1 185)	22 921	(9 475)				
5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Итого	5500	за 2024г.	76 130	(9 475)	51 500	3	(56 365)	-	(814)	X	1 473	163	72 090	(10 289)			
	5520	за 2023г.	55 489	(11 338)	26 143	-	(5 569)	(531)	1 863	(78)	(1 185)	76 130	(9 475)				

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
		Всего	10 289	-	9 475	-	11 338
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	
прочая	5543	10 289	-	9 475	-	11 338	
	5544	-	-	-	-	-	

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притягиваемые проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из Дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	68 465	36 939	(48 144)	(48 144)	(480)	-	1 473	163	58 895
	5580	за 2023г.	57 305	16 434	(4 272)	(4 272)	(480)	-	(78)	(446)	68 465
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	17 797	8 288	(3 213)	(3 213)	-	-	1 170	88	24 131
	5581	за 2023г.	11 514	6 283	-	-	-	-	-	-	17 797
авансы полученные	5562	за 2024г.	20 395	18 948	(20 708)	(20 708)	-	-	-	-	18 635
	5582	за 2023г.	17 785	2 624	(14)	(14)	-	-	-	-	20 395
расчеты по налогам и взносам	5583	за 2024г.	11 391	1 531	(8 540)	(8 540)	-	-	-	-	4 382
	5583	за 2023г.	13 646	1 993	(4 248)	(4 248)	-	-	-	-	11 391
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	18 882	8 173	(15 683)	(15 683)	-	-	303	74	11 748
	5586	за 2023г.	14 361	5 534	(9)	(9)	(480)	-	(78)	(446)	18 882
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	68 465	36 939	(48 144)	(48 144)	-	X	1 473	163	58 895
	5570	за 2023г.	57 305	16 434	(4 272)	(4 272)	(480)	X	(78)	(446)	68 465

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



**Абрамова Валерия
Константиновна**
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

12 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 868	15 967	(14 625)	-	5 210
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	5701	3 868	15 967	(14 625)	-	5 210



**Абрамова Валерия
Константиновна**
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

12 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	100	150	150
в том числе:				
банковская гарантия	5801	100	150	150
Выданные - всего	5810	22 636	22 636	22 636
в том числе:				
Договор залога	5811	22 636	22 636	22 636



**Абрамова Валерия
Константиновна**
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)
12 марта 2026 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		Получено бюджетных средств - всего	в том числе:	Получено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2024г.	5910	-	-	-	-
за 2023г.	5920	-	-	-	-
за 2024г.	5911	-	-	-	-
за 2023г.	5921	-	-	-	-



Абрамова Валерия
Константиновна
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

12 марта 2025 г.

ООО «Западно-Сибирское агентство воздушных сообщений»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2024 год**

Основные сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Западно - Сибирское агентство воздушных сообщений».

Сокращенное наименование организации: ООО «Западно - Сибирское агентство воздушных сообщений».

Организационно-правовая форма: ООО

ОГРН 1028600591832

ИНН 8602109017 **КПП** 860201001

Местонахождение Общества: Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ, г. Сургут

Адрес из ЕГРЮЛ: 628416, Автономный округ Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, город Сургут, улица Майская, 10.

Почтовый адрес: 628400, Тюменская область, г. Сургут, ул. Майская, 10

Адрес для корреспонденции: 628406, Тюменская область, ХМАО-Югра, г.Сургут, ул. Университетская 23/4.

Устав Общества (новая редакция) утвержден распоряжением Администрации города Сургута №2319 от 22.11.2022г.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024 г. (31.12.2023г.; 31.12.2022г.) составляет 10 тыс. рублей.

Единственный участник Общества и доля в уставном капитале, %:

- Администрации города Сургута – 100%.

Виды деятельности по отраслям – ОКВЭД

51.10.1 – перевозка воздушным пассажирским транспортом, подчиняющимся расписанию

52.61 – розничная торговля по заказам

52.61.2 – розничная торговля, осуществляемая через телемагазины и компьютерные сети (электронная торговля, включая Интернет)

63.12 – хранение и складирование

74.84 - предоставление прочих услуг

52.21.1 – перевозка воздушным грузовым транспортом, подчиняющимся расписанию

52.23 – деятельность вспомогательная, связанная с воздушным и космическим транспортом

70.22 – консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

73.11 – деятельность рекламных агентств

79.11 – деятельность туристических агентств.

Основные виды деятельности: услуги по реализации и бронированию пассажирских и грузовых перевозок.

Среднесписочная численность работающих, без совместителей на 31.12.2024 года составила 109 человек (на 31.12.2023г. – 89 человек)

Товарный знак – №304934, зарегистрирован в Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания Российской Федерации 14 апреля 2006 года. Срок действия продлен до 07.12.2034.

Исполнительным органом является:

Генеральный директор – Абрамова Валерия Константиновна.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01 января 2024г. по 31 декабря 2024г. проводит аудиторская компания АО «АНТ Аудит».

Информация о наличии филиалов, агентств и пунктов продажи авиационных и железнодорожных перевозок ООО «Западно - Сибирское агентство воздушных сообщений» по состоянию на 31.12.2024г.

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	Дата постановки/снятия с учета	КПП, Документ, подтверждающий постановку/снятие с учета
1	ООО «Западно - Сибирское агентство воздушных сообщений» г.Сургут, ул.Майская, 10	Дата постановки 21.10.1999	КПП 860201001 Свидетельство о постановке на учет в ГНИ г. Сургут
2	Пункт продажи г.Сургут, ул. Аэрофлотская, д.50	Дата постановки 01.09.2012	КПП 860245006 Уведомление ИФНС по г. Сургуту ХМАО-Югры
3	Пункт продажи в г.Сургуте, пр-кт. Ленина, 46	Дата постановки 02.05.2024	КПП 860245007 Уведомление ИФНС по г. Сургуту ХМАО-Югры
4	Белоярское агентство воздушных сообщений, г.Белоярский, ул. Молодости, дом 2	Дата постановки 01.11.2021	КПП 861945001 Уведомление МИФНС № 7 по ХМАО-Югре
5	Пункт продажи г. Белоярский, ул.Аэропорт,5	Дата постановки 19.12.2010	КПП 861145001 Уведомление ИФНС по г. Белоярский ХМАО-Югры
6	Ноябрьское агентство воздушных сообщений, г. Ноябрьск, ул. Мира, 32а	Дата постановки 13.06.2000	КПП 890545003 Уведомление МИФНС № 5 по ЯНАО
7	Пункт продажи г. Ноябрьск, Аэропорт	Дата постановки 19.12.2010	КПП 890545001 Уведомление ИФНС по г.Ноябрьску
8	Березовское агентство воздушных сообщений, пгт.Березово, ул. Чкалова, д.47/2	Дата постановки 01.11.2023	КПП 861345007 Уведомление МИФНС № 7 по ХМАО-Югре

9	Пункт продажи пгт Березово, ул. Астраханцева, д.104	Дата постановления 01.11.2023	КПП 861345006 Уведомление МИФНС № 7 по ХМАО-Югре
10	Пункт продажи Березовский р-н, с.Саранпауль,ул. Школьная, .14	Дата постановления 01.11.2023	КПП 861345004 Уведомление МИФНС № 7 по ХМАО-Югре
11	Пункт продажи Березовский р-н, пгт Игрим ул. Кооперативная, д.66	Дата постановления 01.11.2023	КПП 861345005 Уведомление МИФНС № 7 по ХМАО-Югре
12	Пункт продажи г. Лянтор, ул.Салавата Юлаева, стр.7	Дата постановления 22.01.2024	КПП 861745002 Уведомление МИФНС №11 по ХМАО-Югре
13	Пункт продажи г.Нефтеюганск, мкр.6, 56-38	Дата постановления 06.09.2001	КПП 860432001 Уведомление ИМНС по г.Нефтеюганск
14	Пункт продажи г.Нефтеюганск, 6 мкр., 55	Дата постановления 19.12.2010	КПП 860445001 Уведомление МИФНС № 7 по ХМАО – Югре
15	Пункт продажи г.Ханты-Мансийск, Аэропорт	Дата постановления 19.12.2010	КПП 860145003 Уведомление МИФНС № 1 по ХМАО – Югре
16	Пункт продажи г. Ханты-Мансийск, ул. Комсомольская, 29	Дата постановления 21.06.2021	КПП 860145006 Уведомление МИФНС № 1 по ХМАО – Югре
17	Тюменское агентство воздушных сообщений, г.Тюмень, ул. Первомайская, д.58А	Дата постановления 01.08.2014	КПП 720345004 Уведомление ИФНС № 3 по г.Тюмени
18	Пункт продажи г. Тюмень, ул. Сергея Ильюшина, 10	Дата постановления 01.08.2014	КПП 720345001 Уведомление ИФНС по г.Тюмени № 3
19	Пункт продажи г. Тобольск, мкр 9, д. 1	Дата постановления 01.04.2024	КПП 722445001 Уведомление МИФНС № 6 по Тюменской области
20	Обособленное подразделение ООО «Западно-Сибирское агентство воздушных сообщений», г. Москва, Аэропорт Внуково	Дата постановления 06.12.2002	КПП 773232001 Уведомление ИФНС № 29 по г.Москве
21	Пункт продажи г. Москва, ул. Проспект Вернадского, д.86	Дата постановления 22.12.2005	КПП 772932001 Уведомление ИФНС № 29 по г.Москве
22	Пункт продажи г. Москва, н.п.Московский, ул.Хабарова, д.2	Дата постановления 01.03.2017	КПП 775145001 Уведомление МИФНС России № 51 по г. Москве

23	Пункт продажи г. Москва пл. Павелецкая, д.1А	Дата постановки 28.11.2008 Дата снятия 20.12.2024	КПП 770545001 Уведомление ИФНС № 5 по г.Москве
24	Пункт продажи г. Махачкала, ул. Р.Гамзатова, д.97	Дата постановки 01.09.2013	КПП 057145001 Уведомление ИФНС по Ленинскому району г. Махачкалы
25	Пункт продажи г. Ростов-на- Дону, ст. Грушевская, Аэропорт Платов	Дата постановки 16.12.2017 Дата снятия 19.11.2024	КПП 610245001 Уведомление МИФНС № 11 по Ростовской обл.

Бухгалтерская (финансовая отчетность) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Западно-Сибирское агентство воздушных сообщений» за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Западно - Сибирское агентство воздушных сообщений» (далее Общество) составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется финансово-экономическим отделом Общества на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности Общества.

Существенные аспекты учетной политики

- **капитальные вложения**

Учет капитальных вложений в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты). Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику

(продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг. Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина
В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:
 - а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы;
 - б) стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
 - в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
 - г) затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
 - д) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);
 - е) связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
 - ж) величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;
 - з) иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия, установленные ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета. Данные списания производятся с учетом положений п.19 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

- **основные средства**

Основное средство - актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Стоимостной лимит не применяется для недвижимости и других материально – вещественных объектов, включенных в 7 - 10 группы основных средств, определенных на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Данные объекты относятся к основным средствам независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете Общества объекта основных средств определяются: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

При этом в отношении объектов основных средств, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Ликвидационная стоимость – это расчетная величина, определяемая комиссией, назначаемой из сотрудников Общества, субъективно, на основании собственного опыта и своего профессионального суждения.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта учитывается объект основного средства со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости

и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционная недвижимость. В случае передачи в аренду части помещений в объектах недвижимости данные объекты недвижимости учитываются в общем порядке.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

земельные участки;

здания, строения, помещения;

офисное оборудование;

транспортные средства;

производственный и хозяйственный инвентарь;

другие виды основных средств.

Все объекты основных средств по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка объектов основных средств не производится. Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом. Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств:

Вид основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания, строения, помещения	5 - 31
Офисное оборудование	2 - 10
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 - 25
Земельные участки	не амортизируется
Другие виды основных средств	5 -25

- **нематериальные активы**

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86Н (далее - ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы").

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) не имеет материально-вещественной формы;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

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

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них;

е) если его стоимость превышает 100 000 руб.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов нематериальных активов:

- Программы ЭВМ;
- Базы данных;
- Лицензии и разрешения;
- Другие нематериальные активы.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Для каждого объекта нематериальных активов организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

По всем объектам и группам нематериальных активов амортизация начисляется линейным способом.

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка капитальных вложений и нематериальных активов на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов».

- **запасы**

Затраты на приобретение запасов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары» формируя фактическую себестоимость запасов.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода

(месяц) и поступивших запасов в течение данного периода. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Учет запасов используемых для управленческих нужд ведется аналогично.

- **займы и кредиты**

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива включаются в стоимость инвестиционного актива с учетом положений раздела II ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

Расходы и дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

- **резерв по сомнительным долгам**

Резерв по сомнительным долгам формируется в конце отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Производится выборка контрагентов, по которым сумма просроченной дебиторской задолженности превышает 180 дней (6 месяцев) с момента возникновения и в отдельности анализируется каждый контрагент, по результатам которого принимается решение о начислении резерва.

Размер резерва определяется отдельно в отношении каждого должника, оценивается его реальное финансовое положение и вероятность погашения задолженности.

- **доходы и расходы**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности считаются поступления, связанные с оказанием услуг, а именно:

- реализация авиационных перевозок;
- реализация железнодорожных перевозок;
- сдача имущества в аренду;
- прочие услуги.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Коммерческие и управленческие расходы являются расходами отчетного периода по обычным видам деятельности.

- **учет аренды**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации равными частями в период срока действия договоров аренды. Размер права пользования активом, определяется заключенными договорам аренды исходя из сроков аренды и размера платежей а также включают в себя затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях (включая неотделимые улучшения арендованных объектов).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно.

Право используется, если договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды к аренде не относятся и учитываются в составе расходов по обычной деятельности.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает согласно условий договора аренды.

Организация не переоценивает права пользования активами.

Право пользования активом отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на

предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- г) иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду. Доходы по операционной аренде являются доходами от обычной деятельности и признаются согласно условий заключенных договоров аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;
- в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;
- е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
- ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Объекты учета неоперационной (финансовой) аренды учитываются в соответствии с пунктами 32 - 40 настоящего ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

- **расчеты по налогу на доходы в связи с применением упрощенной системы налогообложения**

В соответствии с п. 1 ст. 346.17 Налогового кодекса Российской Федерации Общество признает доходы по кассовому методу.

При определении объекта налогообложения учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном п. п. 1 и 2 ст. 248 Налогового кодекса Российской Федерации (ст. 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации).

При определении объекта налогообложения не учитываются доходы, указанные в п. 1.1 ст. 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации.

В случае применения Обществом договоров, предусмотренных главами 49 – 52 ГК РФ (поручения, агентского и пр.) доходом Общества признается фактически полученное Обществом вознаграждение (агентское, комиссионное вознаграждение, сервисные сборы Общества и т.п.) Денежные средства, полученные Обществом в рамках исполнения таких договоров доходом Общества, не признаются и передаются Обществом правообладателю указанных средств (Принципалу, Комитенту и т.д.) в сроки, предусмотренные договорами.

В случае получения предоплаты (авансов) от покупателей Общества на основании договоров, предусмотренных главами 49 – 52 ГК РФ (поручения, агентского и пр.) доход Общества в счет предстоящей реализации определяется в части вознаграждения, рассчитанного по коэффициенту, на основании ретро данных за предыдущий налоговый период (предыдущий календарный год).

В соответствии с п. 2 ст. 346.17 Налогового кодекса Российской Федерации Общество признает расходы по кассовому методу

При определении объекта налогообложения Общество уменьшает полученные доходы на расходы, указанные в п. 1 ст. 346.16 НК РФ в порядке и в соответствии с п. п. 2 - 4 поименованной статьи.

Материальные расходы учитываются в составе расходов, уменьшаемых налогооблагаемую базу, если одновременно выполняются условия – материалы получены и оплата за них поставщику произведена. В случае передачи в производство материальных запасов, приобретенных Обществом до применения упрощенной системы налогообложения МПХ оцениваются по методу ФИФО.

Расходы по приобретению товаров включаются в состав расходов в соответствии с только после того, как товары приняты к учету, оплата за них произведена поставщику, и произведена реализация данных товаров. При реализации покупных товаров их стоимость оценивается по стоимости приобретения.

Расходы на доставку приобретенных товаров до склада Общества, если стоимость их доставки не включена в цену товаров (выделена отдельно), включаются в состав расходов только после того, услуги по доставке товаров оказаны, после их фактической оплаты.

Дополнительные расходы учитываются в составе расходов, уменьшаемых налогооблагаемую базу, если одновременно выполняются условия – расходы осуществлены (услуги оказаны) и оплата за них произведена.

НДС, предъявляемый поставщиками, при приобретении Обществом материальных ценностей, товаров, услуг, включается в состав расходов в составе приобретенных ценностей и услуг в момент включения затрат на приобретение данных ценностей и услуг.

В случае применения Обществом договоров, предусмотренных главами 49 – 52 ГК РФ (поручения, агентского и пр.) средства, полученные от покупателей Общества и передаваемые правообладателю (Принципалу, Комитенту и т.д.) расходами Общества не признаются.

- **оценочные обязательства**

Оценочное обязательство признавать в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Резерв на оплату отпусков формируется в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Резерв на выплату отпусков формировать на последний день отчетного периода (квартал, полугодие, 9 месяцев, год) на основании данных о количестве неиспользованных дней отпуска работников Общества.

- **существенность показателей отчетности и ошибок**

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год. С учетом характера статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

- **отчет о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Денежные потоки, подлежат свернутому представлению:

- Если поступления и выбытия денежных средств, связаны с осуществлением агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- Косвенные налоги (НДС, акцизы) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- Поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.
- Оплата транспортных услуг при получении компенсации от контрагента в таком же размере.

К денежным потокам от текущих операций, не указанные в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011, относятся так же:

- Возврат переплаты по налогам;

- Выдача под отчет.

Изменение в учетной политике

В 2024 года в Учетную политику были внесены следующие изменения:

1. Применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».
2. Применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении капитальных вложений в нематериальные активы.
3. В связи с переходом Общества с 01.01.2024 года на упрощённую систему налогообложения прекращается применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Начиная с 2025 года в Учетную политику будут внесены изменения способные оказать влияние на бухгалтерскую отчетность:

1. Применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
2. Применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Основные средства

В 2024 году Обществом в г. Сургут было приобретена и установлена вывеска наружная "Авиа жд агентство Utair" (большая) на сумму 196 тыс. рублей.

В текущем отчетном периоде Обществом не реализовались объекты основных средств.

В 2023 году Обществом в г. Сургут было приобретено Сервер Dell PowerEdge R730xd 12LFF Intel Xeon E5-2667V4 3.2 GHz на сумму 146 тыс. рублей.

В текущем отчетном периоде Обществом были реализованы объекты основных:

- Гараж №0434 9/1 23,8 кв.м

Прибыль от реализации амортизируемого имущества составила 315 тыс. рублей.

Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение не выявила снижения их балансовой стоимости.

Основных средств пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств не выявлено.

Начислена амортизация по основным средствам (с учетом поступивших и выбывших в 2024 г. объектов):

Группа основных средств	Начислено амортизации, тыс. руб.	
	2024	2023
Здания, строения, помещения	(2 097)	(2 100)

Офисное оборудование	(28)	(39)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(55)	(56)
Земельные участки	0	0
Другие виды основных средств	(13)	(15)
ИТОГО	(2 193)	(2 210)

Информация по договорам аренды.

Для осуществления своей деятельности Общество арендует нежилые помещения, предназначенные для размещения офисов, операционных касс и подсобных и хозяйственных нужд, а также транспортные средства с экипажем.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в 2024г., составили 944 тыс. руб. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в 2023г., составили 726 тыс. руб. В связи с возможностью индексации стоимости аренды в договорах аренды, а также в связи с определением рыночной договорной стоимости в договорах аренды ставка дисконтирования не определялась.

Расходы по аренде, не признанные в качестве права пользования активом в 2024г. составили 7 534 тыс. руб. Расходы по аренде, не признанные в качестве права пользования активом в 2023г. составили 4 895 тыс. руб.

Будущие расходы по аренде, признанной в качестве права пользования активом составят 4 716 тыс. руб. Будущие расходы по аренде, не признанной в качестве права пользования активом составят 1 997 тыс. руб. Не применено ФСБУ 25/2018 по договорам аренды со сроком действия менее 12 месяцев. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды в 2024 г., отсутствовали.

Общая сумма дохода по операционной аренде за 2024 г. составила 3 321 тыс. руб., доходы, относящийся к переменным арендным платежам отсутствовали. Общая сумма дохода по операционной аренде за 2023 г. составила 2 510 тыс. руб., доходы, относящийся к переменным арендным платежам отсутствовали.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договорами аренды в 2024 г., отсутствовали. Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договорами аренды в 2023 г., отсутствовали.

В 2024 г. общество не понесло затрат, связанных с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. В 2023 г. общество не понесло затрат, связанных с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Фактическая стоимость обязательства по аренде не пересматривалась.

В связи с закрепленных в учетной политике Общества норм учета отличных от принятых стандартов и положений, а именно:

«Размер права пользования активом, определяется заключенными договорам аренды исходя из сроков аренды и размера платежей, а также включают в себя затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях (включая неотделимые улучшения арендованных объектов)».

Арендные обязательства Общества по состоянию на 31.12.2024г. составили 4 338 тыс. руб. (долгосрочные обязательства – 2 683 тыс. руб., краткосрочные обязательства – 1 655 тыс. руб.). Арендные обязательства Общества по состоянию на 31.12.2023г. составили 5 053 тыс. руб. (долгосрочные обязательства – 3 550 тыс. руб., краткосрочные обязательства – 1 503 тыс. руб.).

Вид актива	на 31.12.2023г.		Прибыло ППА	Выбыло ППА	на 31.12.2024г.	
	Срок действия договора	Стоимость ППА			Срок действия договора	Стоимость ППА
нежилое помещение		0	29	6	19.04.2027	23
нежилое помещение		0	462	103	20.04.2027	359
нежилое помещение	19.04.2024	51	10	61	19.04.2024	0
нежилое помещение	25.03.2024	2	0	2	25.03.2024	0
нежилое помещение	10.09.2026	549	115	239	10.09.2026	425
нежилое помещение	29.02.2024	803	6 071	5 824	31.01.2025	1 050
нежилое помещение	30.10.2024	924	1 348	1 257	30.09.2025	1 015
нежилое помещение	31.05.2026	2 828	0	1 170	31.05.2026	1 658
нежилое помещение	31.12.2023	0	268	138	31.12.2025	130
нежилое помещение	14.06.2024	27	50	52	14.06.2025	24
ИТОГО		5 184	8 353	8 852		4 685

По строке 1210 Бухгалтерского баланса в составе показателя «Запасы» отражена стоимость материально-производственных запасов:

Запасы.

тыс.руб.

Показатель	на 31.12.2023г.	на 31.12.2024г.	Отклонения
строка Бухгалтерского баланса 1210 "Запасы"	133	170	37
в т.ч.			
Материалы	133	170	37
Товары	0	0	0

На 31.12.2023, на 31.12.2024 запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе в залоге отсутствуют. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отсутствуют. Резервы под обесценение стоимости запасов не создавались.

Финансовые вложения.

На 31.12.2024г. на балансе Общества финансовые вложения отсутствуют. На 31.12.2023г. на балансе Общества финансовые вложения отсутствуют.

Создание резервов по сомнительным долгам.

В 2024 года выявлена сомнительная задолженность и сформирован резерв по сомнительным долгам:

- ООО "Прагма" ИНН 7203420370 в сумме 20,2 тыс. рублей;
- АО "Р.О.С. Спецтехмонтаж" ИНН 7705484441 в сумме 8,3 тыс. рублей;
- ООО УК "Сервис-3 " ИНН 8602009020 в сумме 801,0 тыс. рублей.

Погашено резервов в 2024г.:

- Станкина Ирина Викторовна в сумме 15,3 тыс. рублей в связи с оплатой задолженности.

В 2023 года выявлена сомнительная задолженность и сформирован резерв по сомнительным долгам:

- АО "Р.О.С. Спецтехмонтаж" ИНН 7705484441 в сумме 127,8 тыс. рублей;

Погашено резервов в 2023г.:

- ООО "Версо-Монолит" ИНН 8601015373 в сумме 19,9 тыс. рублей в связи со списанием задолженности;

- ИП Дегтярева Елена Васильевна ИНН 743001604090 в сумме 3,0 тыс. рублей в связи с оплатой задолженности;

- ИП Дегтярева Елена Васильевна ИНН 743001604090 в сумме 359,6 тыс. рублей в связи со списанием задолженности;
- ИП Кошелева Ирина Андреевна ИНН 661200660730 в сумме 2,0 тыс. рублей в связи с оплатой задолженности;
- ИП Кошелева Ирина Андреевна ИНН 661200660730 в сумме 254,0 тыс. рублей в связи со списанием задолженности;
- ООО "ЛМКстрой" ИНН 8603086740 в сумме 664,5 тыс. рублей в связи со списанием задолженности;
- АО "Нижеварттовскнефтеотдача" ИНН 8603029220 в сумме 22,5 тыс. рублей в связи со списанием задолженности;
- ИП Оганесян Самвел Санасарович ИНН 860900969944 в сумме 5,8 тыс. рублей в связи со списанием задолженности;
- ООО "СамАртС Радужный" ИНН 8609321679 в сумме 303,2 тыс. рублей в связи со списанием задолженности;
- Севрюгин Сергей Александрович ИНН 860228100002 в сумме 30,0 тыс. рублей в связи с оплатой задолженности;
- Севрюгин Сергей Александрович ИНН 860228100002 в сумме 314,9 тыс. рублей в связи со списанием задолженности;
- ООО "Скат-Югра" ИНН 8602023987 в сумме 3,8 тыс. рублей в связи со списанием задолженности;
- ООО "УралАЗ-Югра" ИНН 8602235269 в сумме 8,2 тыс. рублей в связи со списанием задолженности.

Условные активы и обязательства хозяйственной деятельности.

Условных активов и обязательств, способных существенно повлиять на хозяйственную деятельность нет.

Имеющиеся судебные дела (досудебные претензии) по состоянию на 31.12.2023г., по состоянию на 31.12.2024г. не влекут за собой возникновение условных активов или обязательств.

Оценочные обязательства

В Обществе создается и используется резерв на оплату отпусков. В соответствии с ПБУ 8/2010 в конце года была проведена инвентаризация обязательств на оплату отпусков работникам (количество неиспользованных дней отпуска на последний день календарного года) и в бухгалтерском учете резерв на оплату отпусков составил:

**Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства»
Бухгалтерского баланса за 2024 год**

(тыс.руб.)

Наименование	31.12.2023	Признано	Погашено	31.12.2024
Резерв на оплату отпусков	3 868	15 967	(14 625)	5 210
Итого	3 868	15 967	(14 625)	5 210

**Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства»
Бухгалтерского баланса за 2023 год**

(тыс.руб.)

Наименование	31.12.2022	Признано	Погашено	31.12.2023
Резерв на оплату отпусков	4 216	9 927	(10 275)	3 868
Итого	4 216	9 927	(10 275)	3 868

Резерв на оплату отпусков является краткосрочным текущим обязательством. Срок исполнения обязательств в течение следующего отчетного периода.

Информация о связанных сторонах

Согласно пункту 4 ПБУ 11/2008 связанными сторонами называются 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.

В связанные стороны с ООО «Западно-Сибирское агентство воздушных сообщений» входят физические и юридические лица перечисленные в таблице ниже:

Связанные стороны за 2024 год

№ п/п	Идентификационные данные связанной стороны (наименование организации, ИНН / Ф.И.О физического лица, должность)	Характер взаимоотношений / вид операций в отчетном периоде 2024	Характер взаимоотношений / вид операций в отчетном периоде 2023
Основной управленческий персонал			
1	Генеральный директор Абрамова Валерия Константиновна	Оплата труда	Оплата труда
2	Генеральный директор Богомолова Ольга Олеговна	Оплата труда	Отсутствует
3	Советник генерального директора по правовым	Оплата труда	Оплата труда

№ п/п	Идентификационные данные связанной стороны (наименование организации, ИНН / Ф.И.О физического лица, должность)	Характер взаимоотношений / вид операций в отчетном периоде 2024	Характер взаимоотношений / вид операций в отчетном периоде 2023
	вопросам Абрамова Валерия Константиновна		
4	Советник генерального директора по правовым вопросам Кузьминская Снежанна Викторовна	Оплата труда	Оплата труда
5	Коммерческий директор Мальцев Данила Андреевич	Оплата труда	Оплата труда
6	Главный бухгалтер Лейпи Александр Рудикович	Оплата труда	Оплата труда
Аффилированные лица			
<i>Основные хозяйственные общества - участники</i>			
7	Администрация города Сургута Участник 100%	Выплата дивидендов	Выплата дивидендов
<i>Другие связанные стороны</i>			
8	АО «АВС»	Субагентский договор	Субагентский договор
<i>Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием.</i>			
9	АО «АВС»	Субагентский договор	Субагентский договор

Перечень операций со связанными сторонам

№	Показатель	2024 (тыс. руб.)	2023 (тыс. руб.)
Основное хозяйственное общество			
1	Выплата дивидендов;	1 640	723
2	условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;	20.06.2024 Безналичный платеж	21.06.2023 Безналичный платеж
Другие связанные стороны			
3	характер отношений;	Субагентский договор	Субагентский договор
4	виды операций;	платежи	платежи

5	объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);	297 332	59 546
6	стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;	Отсутствуют	9 165

Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода - отсутствует.

Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам – отсутствует.

Информация об иных операциях, соглашениях, договорах в Обществе с невыявленными связанными сторонами - отсутствуют.

Информация о нераскрытых платежах и льготных условиях в расчетах со связанными сторонами - отсутствует.

Основной управленческий персонал

ООО «Западно-Сибирское агентство воздушных сообщений»

Должность	2023 год	2024 год
Генеральный директор	Богомолова О.О	
Генеральный директор	Абрамова В.К.	Абрамова В.К.
Советник генерального директора по правовым вопросам	Абрамова В.К. До 29.09.2023	
Советник генерального директора по правовым вопросам	Кузьминская С.В. С 16.10.2023	Кузьминская С.В.
Коммерческий директор	Мальцев Д.А.	Мальцев Д.А.
Главный бухгалтер	Лейпи А.Р.	Лейпи А.Р.

Выплаты в пользу основного управленческого персонала

(тыс.руб.)

Краткосрочные начисления	2023 год	2024
заработная плата (включая предусмотренные трудовым договором премии, доплаты и надбавки, в том числе надбавки и коэффициенты за работу в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера)	7207	9149.9
единовременные выплаты к юбилею, государственным праздникам	46	128.5
материальная помощь	25	30
налог на доходы физических лиц	940.2	1212.3

вознаграждение по итогам года	118.4	17.3
страховые взносы	2179	2578.6

Задолженность по выплатам отсутствует.

Раскрытие информации о бенефициарном владельце.

В результате сбора информации о собственниках (контролирующих лицах) ООО «Западно-Сибирское агентство воздушных сообщений» в целях соблюдения ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарных владельцев - физических лиц не выявлено.

Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 Бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены денежные средства на расчетных счетах и операционных кассах Общества. Денежные эквиваленты отсутствуют.

Расшифровка:

строки Бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»,

строки Отчета о движении денежных средств 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода».

тыс.руб.

Показатель	на 31.12.2023г.	на 31.12.2024г.	Отклонения
строка Бухгалтерского баланса 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"	3 871	16 350	12 479
в т.ч.			
Расчетные счета	3 094	13 475	10 381
Касса	500	922	422
Прочие специальные счета			
Переводы в пути	277	1 953	1 676
строка Отчета о движении денежных средств 4500 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода"	3 871	16 350	12 479

тыс.руб.

Показатель	на 31.12.2023г.	на 31.12.2024г.
суммы открытых, но не использованных кредитных линий	отсутствуют	отсутствуют
величина денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта	28 000	30 000
полученные поручительства третьих лиц	отсутствуют	отсутствуют
имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования	отсутствуют	отсутствуют
средства в аккредитивах	отсутствуют	отсутствуют

В отчете о движении денежных средств налог на доходы физических лиц и страховые взносы отражены в составе расходов на оплату труда работников по строке 4122.

Денежные потоки агента, если они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность контрагентов, отражены свернуто.

**Пояснения к "Отчет о движении денежных средств"
для свернутого представления денежных потоков**

тыс.руб.

№ строки	Наименование показателя	2023 год	2024 год
4111	Поступление от продажи продукции, товаров, работ и услуг (свернуто)	130 104	137 700
	Поступление всего	156 125	137 700
	в том числе НДС	26 021	0
	итого свернуто	130 104	137 700
4112	Поступление арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей (свернуто)	21 638	60 067
	Поступление всего	2 860 391	3 259 469
	в том числе НДС	4 328	0
	в том числе выручка перевозчиков	2 834 425	3 199 402
	итого свернуто	21 638	60 067
4119	Прочие поступления (свернуто)	1 725	1 769
	Поступление всего	1 725	1 769
	в том числе НДС		
	итого свернуто	1 725	1 769
4211	Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) (свернуто)	492	0
	Поступление всего	590	0
	в том числе НДС	98	0
	итого свернуто	492	0

4121	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (свернуто)	(59 394)	(48 628)
	Платежи всего	(2 928 531)	(3 248 030)
	в том числе НДС к возмещению из бюджетной системы РФ	(7 115)	0
	в том числе НДС уплаченный в бюджетную систему РФ	(27 597)	0
	в том числе перечисленная выручка перевозчиков	(2 834 425)	(3 199 402)
	итого свернуто	(59 394)	(48 628)
4221	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (свернуто)	0	0
	Платежи всего	0	0
	в том числе НДС	0	0
	итого свернуто	0	0

Пояснения к "Отчет о движении денежных средств" по существенным денежным потокам организации между ней и единственным участником
(тыс.руб.)

№ строки	Наименование показателя	2023 год	2024 год
4111	Поступление от продажи продукции, товаров, работ и услуг	130 104	137 700
	в том числе операции с основными, дочерними и зависимыми	0	0
4212	Поступления от продажи акций других организаций (долей участия)	0	0
	в том числе операции с основными, дочерними и зависимыми	0	0
4311	Поступления: получение кредитов и займов	365 297	698 085
	в том числе операции с основными, дочерними и зависимыми	0	0
4322	Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(723)	(1 640)
	в том числе операции с единственным участником	(723)	(1 640)
свернуто	В соответствии с пп. а) п. 16 Приказа Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги) отражены в отчете о движении денежных средств свернуто (с НДС)	2 834 425	2 301 108
	в том числе операции с основными, дочерними и зависимыми	0	0

Обязательства по кредитам и займам

По состоянию на 31.12.2024 года имеется задолженность по кредиту в виде офердрафт по Дополнительному соглашению об овердрафте №10 от 06.09.2024г. к Договору банковского счета №3793 от 16.10.2017г. (№ кредитного договора С65630/10) перед АО Банк «СНГБ» в размере 26 434 тыс. рублей, в том числе:

- Задолженность по кредиту – 26 296 тыс. рублей;
- Задолженность по начисленным % - 138 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2023 года имеется задолженность по кредиту в виде офердрафт по Дополнительному соглашению об овердрафте №9 от 17.10.2023г. к Договору банковского счета №3793 от 16.10.2017г. (№ кредитного договора С63970/09) перед АО Банк «СНГБ» в размере 4 149,6 тыс. рублей, в том числе:

- Задолженность по кредиту - 4 132,0 тыс. рублей;
- Задолженность по начисленным % - 17.6 тыс. рублей.

Информация по прекращаемой деятельности

За 2024 год - Информация для раскрытия отсутствует.

За 2023 год - Информация для раскрытия отсутствует.

Информация по сегментам

За 2024 год - Информация по решению Общества не раскрывается.

За 2023 год - Информация по решению Общества не раскрывается.

Информация по совместной деятельности

За 2024 год - Информация для раскрытия отсутствует.

За 2023 год - Информация для раскрытия отсутствует.

Учет государственной помощи

За 2024 год - Информация для раскрытия отсутствует.

За 2023 год - Информация для раскрытия отсутствует.

Анализ и динамика выручки

По данным бухгалтерского учета сформированы следующие показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия:

доходы по обычным видам деятельности - от реализации перевозок в целом составили:

за 2024 год – 208 471 тыс. рублей

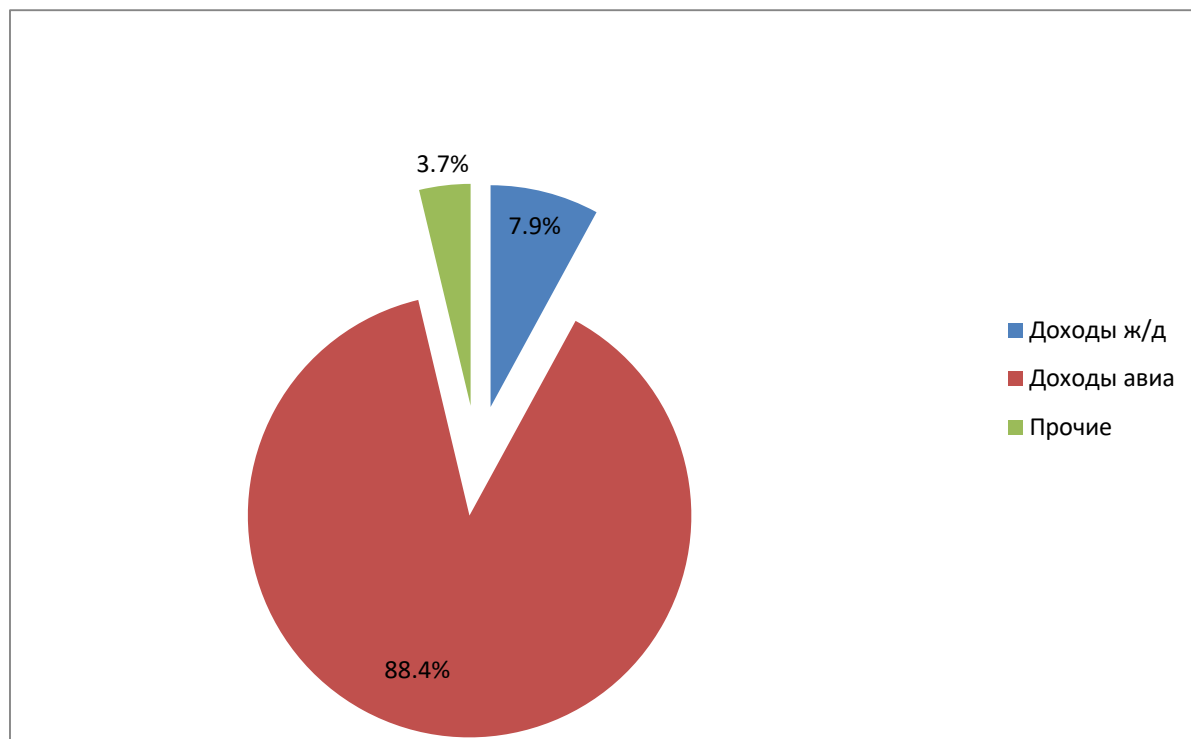
за 2023 год – 168 481 тыс. рублей.

Динамика доходов (без НДС)

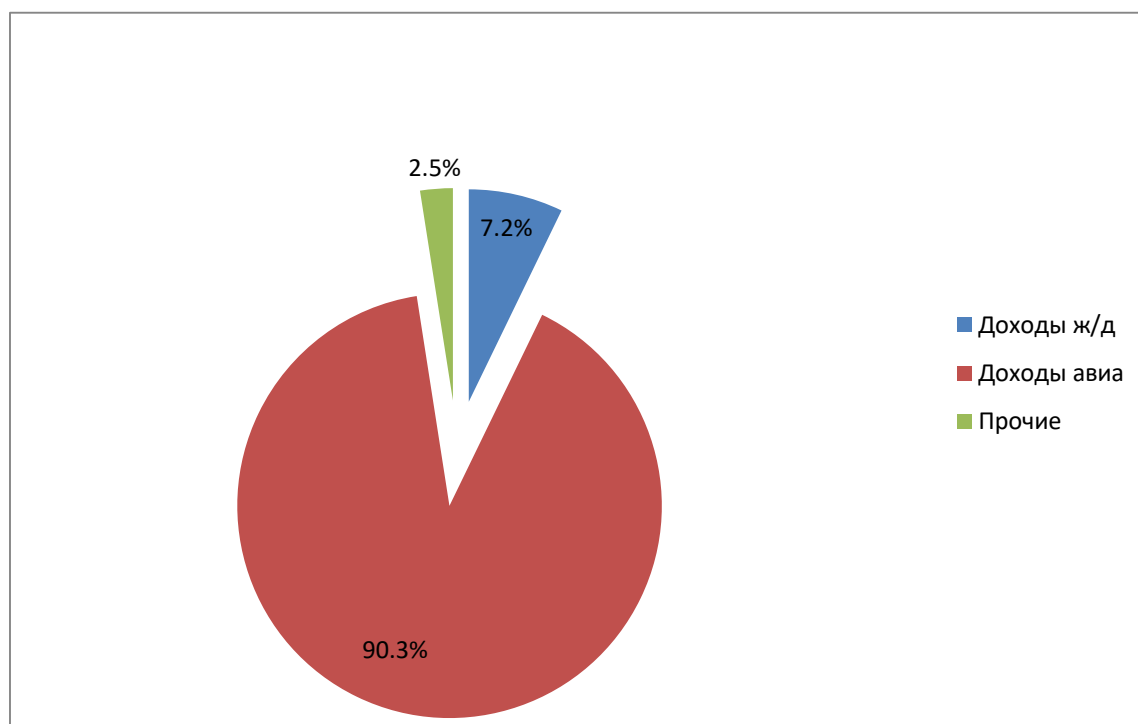
(тыс.руб.)

Статьи	2023	2024	Отклонение
Доходы ж/д	12 108	16 523	4 415
Доходы авиа	152 210	184 201	31 991
Прочие	4 163	7 747	3 584
Итого доходы	168 481	208 471	39 990

Структура доходов ООО «Западно-Сибирское агентство воздушных сообщений» в 2024г.



Структура доходов ООО «Западно-Сибирское агентство воздушных сообщений» в 2023г.



Динамика расходов

(тыс.руб.)

Наименование расходов	2023	2024	Отклонение
Себестоимость:	(113 148)	(126 796)	13 648
в т.ч. доходы авиа	(102 218)	(115 580)	13 362
доходы ж/д	(8 135)	(10 144)	2 009
прочие	(2 795)	(5 072)	2 277
Коммерческие расходы	(77)	(148)	71
Управленческие расходы:	(40 916)	(60 477)	19 561
в т.ч. оплата труда	(26 290)	(39 006)	12 716
страховые взносы	(9 352)	(14 236)	4 884
прочие	(5 274)	(7 235)	1 961
Итого расходы	(154 141)	(187 421)	33 280

Расшифровка основных затрат на производство

(тыс.руб.)

Наименование показателя	за 2023 год	за 2024 год	Отклонения
Приобретение ТМЦ (производственный и хозяйственный инвентарь, канцелярские расходы и т.п.)	(2 441)	(1 594)	(847)
Расходы на оплату труда	(61 484)	(96 576)	35 092
Отчисления на социальные нужды	(21 871)	(34 070)	12 199
Амортизация	(2 206)	(2 182)	(24)
Агентское вознаграждение	(811)	(4 163)	3 352
Арендные платежи	(12 532)	(16 388)	3 856
Обработка отчетов	(2 372)	(5 007)	2 635
Отправка корреспонденции	(474)	(554)	80
Приобретение имущества	(2 235)	(922)	(1 313)
Приобретение топлива, воды и энергии	(2 079)	(2 688)	609
Резерв на оплату отпусков	(7 623)	(12 2850)	4 662
Услуги связи	(4 330)	(5 330)	1 000
Хозяйственные расходы	(3 465)	(3 486)	21
Прочие (несущественные) затраты	(3 054)	(541)	(2 513)
Расходы на найм авиатранспорта	(25 599)	0	(25 599)
Услуги по управлению	(1 565)	(1 635)	70
Итого расходы по обычным видам деятельности	(154 141)	(187 421)	(33 280)

Динамика прибыли от продаж

(тыс. руб.)

Статьи	2023	2024	Отклонение
Доходы (без НДС)	168 481	208 471	39 990
Расходы (без НДС)	(154 141)	(187 421)	(33 280)
Прибыль (убыток)	14 340	21 050	6 710

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах.

(тыс.руб.)

Наименование прочих доходов (без НДС)	2023	2024
выбытие активов (реализация основных средств и материальных ценностей)	1 517	705
компенсация расходов за обучение	149	124
резерв по сомнительным долгам	35	15
кредиторская задолженность	1 283	844
штрафы, пени, неустойки	0	3
прочие	4	28
Итого прочие доходы	2 988	1 719

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

(тыс.руб.)

Наименование прочих расходов, без НДС	2023	2024
выбытие активов (стоимость реализованного имущества и расходы, связанные с реализацией)		(39)
услуги банков	(9 988)	(11 682)
дебиторская задолженность (в т.ч. резерв по сомнительным долгам)	(733)	(1 249)
Переход на УСН*	(1 875)	
прочие	(1 008)	(343)
Итого прочие расходы	(13 604)	(13 343)

*. – см. также раздел «События после отчетной даты»

Прибыль до налогообложения за 2024 год составила – 5 631 тыс. рублей

Прибыль до налогообложения за 2023 год составила – 2 256 тыс. рублей

Учет расчетов по упрощенной системе налогообложения / Учет расчетов по налогу на прибыль

В 2024 году налог на прибыль (доходы) рассчитан в соответствии с требованиями главы 26.2 Налогового Кодекса Российской Федерации.

За 2023 год бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Расшифровка строк Отчета о финансовых результатах за 2023 и 2024г:

**2410 «Налог на прибыль»,
2411 «Текущий налог на прибыль»,
2412 «Отложенный налог на прибыль».**

В 2024 году налог на прибыль (доходы) рассчитан в соответствии с требованиями главы 26.2 Налогового Кодекса Российской Федерации. В соответствии п. 3 ст. 2 Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры №166-оз от 30.12.2008 на дату начала налогового периода налоговая ставка составляла 5%. Начиная со второго квартала налогового периода в связи с превышением предельных параметров установленных пп. 2.1 ст. 346.20 НК РФ, применялась повышенная налоговая ставка 20%.

Параметры определения повышенной ставки приведены в таблице

Период	Средняя численность сотрудников нарастающим итогом, чел	Доход нарастающим итогом, тыс. руб.
1 квартал 2024	99	36 924
1 полугодие 2024	109	98 379
9 месяцев 2024	112	158 969
Год 2024	114	208 909

Основным налоговым регистром Общества при применении упрощенной системы налогообложения является «Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее - Книга)». Форма Книги утверждена Приказом ФНС России от 07.11.2023 N ЕА-7-3/816@. Книга ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие.

В соответствии со п. 6 ст. 346.18 Налогового кодекса Российской Федерации, Обществом рассчитан к уплате на налоговый период минимальный налог.

Расчет суммы налога приведен в таблице

Период	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.	Налоговая база, тыс. руб.	Налоговая ставка, %	Сумма налога / авансового платежа, тыс. руб.	Сумма минимального налога, тыс. руб.
1 квартал 2024	36 924	31 361	5 563	5	278	неприменимо
1 полугодие 2024	61 455	56 231	5 225	20	1 045	неприменимо
9 месяцев 2024	60 589	55 986	4 604	20	921	неприменимо
Год 2024	49 940	60 160	-10 220	20	-2 044	неприменимо
ИТОГО	208 909	203 737	5 172		200	2 089

В 2023 году величина текущего налога на прибыль определялась на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Налоговая ставка по налогу на прибыль составляет 20%.

(тыс.руб.)

Показатель	2023	2024	Отклонение
Налоговая ставка	20%	5 % / 20%	
Налог на прибыль / доходы	(1 133)	(2 089)	(956)
в т.ч.			
текущий налог на прибыль	(359)	(2 089)	(1 730)
отложенный налог на прибыль	(775)	0	775
Прочее	2 157*	0	(2 157)

*. – см. также раздел «Переход на упрощенную систему налогообложения»

Сумма текущего налога на прибыль (доходы):

- за 2024 год – 2 089 рублей

- за 2023 год составила 359 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль за 2023 г. составил 451 тыс. руб. (2 256*20%).
Отложенный налог на прибыль за 2023 г. составил (775) тыс. руб. (ОНА (1 343) + ОНО 568).
Постоянный налоговый доход за 2023г. составил 736 тыс. руб. (3 680*20%).

**Расшифровка строк Бухгалтерского баланса:
1180 «Отложенные налоговые активы»,
1420 «Отложенные налоговые обязательства».**

(тыс.руб.)

	Период	На начало отчетного периода	Признано	Погашено	На конец отчетного периода*
Отложенные налоговые активы					
Оценочные обязательства и резервы	2023	844	34	(876)	0
	2024	неприменимо			
Убытки прошлых периодов	2023	5 590	4 658	(10 249)	0
	2024	неприменимо			
Резервы сомнительных долгов	2023	2 268	26	(2 293)	0
	2024	неприменимо			
Убыток текущего периода	2023	0	1 406	(1 406)	0
	2024	неприменимо			
Арендные обязательства	2023	1 656	0	(1 656)	0
	2024	неприменимо			
Итого	2023	10 358	6 124	(16 481)	0
	2024	неприменимо			
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	2023	2 558	1 886	(4 444)	0
	2024	неприменимо			
Проценты по обязательствам	2023	0	104	(104)	0
	2024	неприменимо			
Итого	2023	2 558	1 990	(4 548)	0
	2024	неприменимо			

*. – см. также раздел «Переход на упрощенную систему налогообложения»

Чистая прибыль за 2024 год составила 3 542 тыс. рублей. Чистая прибыль за 2023 год составила 3 280 тыс. рублей.

**Расшифровка строки 1370 «Нераспределенная прибыль
(непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса**

(тыс.руб.)

	Период	На начало отчетного периода	Поступило	Использовано	На конец отчетного периода
Прибыль, подлежащая распределению	2023	2 066	3 280	(2 066)	3 280
	2024	3 280	3 541	(3 280)	3 541
	2023	8 716	1 343	(3 595)	6 464

Фонд на социальные нужды работников	2024	6 464	22 149	(8 847)	19 766
Фонд технического оснащения	2023	41 589	0	(9 658)	31 931
	2024	31 931	246	(22 206)	9 971
Итого	2023	52 371	4 623	(15 319)	41 675
	2024	41 675	25 936	34 333	33 278

В 2024 году на основании:

- распоряжения № 1423 единственного участника ООО «Западно-Сибирское агентство воздушных сообщений» от 28 марта 2024 года, перераспределены средства фондов Общества сформированных за счет прибыли прошлых лет, средства фонда технического оснащения в сумме 20 755 тыс. рублей направлены в фонд на социальные нужды работников Общества;
- распоряжения № 2120 единственного участника ООО «Западно-Сибирское агентство воздушных сообщений» от 26 апреля 2024 года прибыль, подлежащая распределению, в сумме 1 640 тыс. рублей направлена на выплату единственному участнику Общества Администрации г.Сургута;
- распоряжения № 5953 единственного участника ООО «Западно-Сибирское агентство воздушных сообщений» от 11 октября 2024 года прибыль, подлежащая распределению, в сумме 1 640 тыс. рублей
 - 1 394 тыс. рублей - направлена в фонд на социальные нужды работников Общества
 - 246 тыс. рублей - направлена в фонд технического оснащения Общества.

В 2023 году на основании распоряжения № 1241 единственного участника ООО «Западно-Сибирское агентство воздушных сообщений» от 24 апреля 2024 года, прибыль, подлежащая распределению, в сумме 2 066 тыс. рублей:

- 1 343 тыс. рублей - направлена в фонд на социальные нужды работников Общества.
- 723 тыс. рублей – направлена на выплату единственному участнику Общества Администрации г.Сургута.

Средства **фонда технического оснащения** в 2024 году использованы в сумме 1 451 тыс. рублей и направлены на финансирование текущей деятельности Общества 1 451 тыс. рублей, что составило 100% от общей суммы использованных средств.

Остаток фонда технического оснащения на конец отчетного периода составил 9 971 тыс. рублей

Средства **фонда технического оснащения** в 2023 году использованы в сумме 9 658 тыс. рублей и направлены на:

- на финансирование текущей деятельности Общества 643 тыс. рублей, что составило 7% от общей суммы использованных средств.

- на погашение отложенных налоговых активов 9 015 тыс. рублей, что составило 93% от общей суммы использованных средств*.

Остаток фонда технического оснащения на конец отчетного периода составил 31 931 тыс. рублей

*. – см. также раздел «Переход на упрощенную систему налогообложения»

Средства **фонда на социальных нужды работников** в 2024 году использованы в сумме 8 847 тыс. рублей и направлены на:

- единовременные выплаты 2 053 тыс. рублей, что составило 23% от общей суммы использованных средств.
- компенсационные выплаты 5 121 тыс. рублей, что составило 58% от общей суммы использованных средств.
- материальная помощь 930 тыс. рублей, что составило 11% от общей суммы использованных средств.
- прочие услуги 743 тыс. рублей, что составило 8% от общей суммы использованных средств.

Остаток фонда на социальные нужды работников на конец отчетного периода составил 19 766 тыс. рублей.

Средства фонда **на социальных нужды работников** в 2023 году использованы в сумме 3 595 тыс. рублей и направлены на:

- единовременные выплаты 348 тыс. рублей, что составило 10% от общей суммы использованных средств.
- компенсационные выплаты 2 611 тыс. рублей, что составило 73% от общей суммы использованных средств.
- материальная помощь 342 тыс. рублей, что составило 10% от общей суммы использованных средств.
- прочие услуги 194 тыс. рублей, что составило 5% от общей суммы использованных средств.

Остаток фонда на социальные нужды работников на конец отчетного периода составил 6 464 тыс. рублей.

Информация о событиях после отчетной даты.

ООО «Западно-Сибирское агентство воздушных сообщений» высказывает свое мнение в отношении геополитической ситуации в России, связанной с проводимой специальной операцией РФ на территории Украины. В связи с проведением специальной операции, со

стороны иностранных государств, введены и продолжают вводиться санкции в отношении Российской Федерации. Данные события, несомненно, будут иметь определенные последствия.

В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий санкций на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущие отчетные периоды.

Общество рассматривает данную ситуацию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект от которого в настоящий момент невозможно оценить с достаточной степенью уверенности.

Переход на упрощенную систему налогообложения.

В связи с переходом с 2024 года на упрощенную систему налогообложения в бухгалтерском учете Общества в 2023 году и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год были отражены следующие операции:

- Восстановлен НДС с остаточной стоимости основных средств, материально – производственных запасов, расходов будущих периодов на сумму 1 746 тыс. рублей.
- Восстановленный НДС в размере 1 746 тыс. рублей учтен в прочих расходах Общества (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах).
- Начисленный НДС с полученных авансовых платежей в сумме 129 тыс. рублей учтен в прочих расходах Общества (стр. 2350 Отчета о финансовых результатах).
- Сальдо счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в размере 1 990 тыс. рублей списано на финансовый результат 2023 года и отражено в строке 2460 Отчета о финансовых результатах.
- Сальдо счета 09 «Отложенные налоговые активы» в размере 9 015 тыс. рублей списано на финансовый результат прошлых лет (использование фонда технического оснащения для развития предприятия) согласно решению Совета директоров Общества (Протокол №1 от 11.03.2024г.).

Информация о чистых активах и сравнение с уставным капиталом.

Анализ динамики чистых активов в сравнении с уставным капиталом (тыс. руб.)

	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Чистые активы	33 289	41 686	52 382
Уставный капитал	10	10	10
Разница	33 279	41 676	52 372
Изменение чистых активов	(8 349)	(10 696)	646

Анализ показывает, что в 2024 году произошло снижение чистых активов по сравнению с 2023 годом.

Информация об обеспечениях полученных.

Гарант/вид обеспечения	Валюта	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Банк БТБ ПАО	тыс. руб.		100,00	100,00
ПАО СБЕРБАНК	тыс. руб.	100,00	50,00	50,00
ИТОГО	тыс. руб.	100,00	150,00	150,00

Информация об обеспечениях выданных.

Гарант/вид обеспечения	Валюта	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Банк СНГБ АО				
Договор залога (ипотеки) срок действия до 08.08.2023г.	тыс. руб.	0,00	0,00	22 636,25
Договор залога (ипотеки) срок действия до 08.08.2024г.	тыс. руб.	0,00	22 636,25	0,00
Договор залога (ипотеки) срок действия до исполнения обязательств	тыс. руб.	22 636,25	0,00	0,00
ИТОГО	тыс. руб.	22 636,25	22 636,25	22 636,25

Информация о непрерывности деятельности

Общество намерено осуществлять свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты непрерывно.



В.К. Абрамова

А.Р. Лейпи

12.03.2025г.