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

ООО «Авиакомпания «Амур»

4 февраля 2025 года

СОДЕРЖАНИЕ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 3

1. Общая информация об Организации 3
2. Информация об исполнительных и контрольных органах Организации 4
3. Информация о численности персонала Организации 5

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 5

1. Информация об изменении учетной политики 5
2. Вступительные и сравнительные данные 6
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 6

III. РАСШИФРОВКА ВАЖНЕЙШИХ СТАТЕЙ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 6

1. Основные средства 6
2. Учет объектов аренды 16
3. Капитальные вложения и незавершенные капитальные вложения 20
4. Материально-производственные запасы 21
5 Запасы в залоге 27
6 Дебиторская и кредиторская задолженность 27
Дебиторская задолженность 27
Кредиторская задолженность 30
7. Прочие обязательства 32
8. Денежные средства и денежные эквиваленты 32
9. Расходы будущих периодов 32
10. Заемные средства 33
11. Оценочные обязательства 33
12. Уставный капитал 34
13. Добавочный капитал 34
14. Резервный капитал 34
15. Чистые активы 34

IV. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 35

1. Выручка Общества 35
2. Расходы организации 35
3. Прочие доходы и расходы 36
4. Совокупный финансовый результат 37

V. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 37

VI. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ 38

1. Налог на прибыль 38
2. Другие налоги 42

VII. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ 43

1. Совместная деятельность 43
2. Государственная помощь 43
3. Информация о связанных сторонах 43
4. **Информация об экологической деятельности предприятия 50**
5. **Изменение оценочных значений 50**
6. Информация об условных активах и обязательствах 52
7. События после отчетной даты 52
8. Информация о рисках хозяйственной деятельности 53
9. Информация по прекращаемой деятельности 54
10. Информация о событиях, связанных с геополитической обстановкой 54

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2024 ГОД
ООО «Авиакомпания «Амур»

I. Общие сведения

1. Общая информация об Организации

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Авиационная компания «Амур»
Организационно-правовая форма согласно КОПФ: 12300 - Общества с ограниченной ответственностью
Код собственности согласно КФС: 16 - Частная собственность
Юридический адрес: 680014, Хабаровский край, г. Хабаровск, Восточное шоссе, 10
Фактический (почтовый) адрес: 680014, Хабаровский край, г. Хабаровск, Восточное шоссе, 10

Дата государственной регистрации: 19.11.2012
Уставный капитал предприятия составляет: 10 000 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.
Состав участников: Акционерное общество «Артель старателей «Амур» (100% уставного капитала) ИНН 2708000604

На 31 декабря 2024 г., а также на дату подписания отчетности конечными контролирующими бенефициарами Общества являются граждане РФ:

Таблица 1

Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем (например, указание доли участия в уставном капитале материнской компании)
Бажаев Муса Юсупович	физическое лицо, которое в конечном счете косвенно (через третьих лиц) имеет возможность контролировать действия Общества. Доля владения 36,56 %.
Бажаев Дени Зияудиевич	физическое лицо, которое в конечном счете косвенно (через третьих лиц) имеет возможность контролировать действия Общества. Доля владения 36,56 %.

С 10.07.2023 г. Общество внесено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства в категории Малое предприятие.

Основным видом деятельности предприятия в соответствии с учредительными документами является деятельность грузового воздушного транспорта и космического транспорта 51.2 по ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Дополнительные виды экономической деятельности предприятия:

- 33.16 Ремонт и техническое обслуживание летательных аппаратов, включая космические;
- 41.2 Строительство жилых и нежилых зданий;
- 43.12 Подготовка строительной площадки;
- 43.2 Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ;
- 46.1 Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе;
- 47.1 Торговля розничная в неспециализированных магазинах;
- 51.10 Деятельность пассажирского воздушного транспорта;
- 51.10.1 Перевозка воздушным пассажирским транспортом, подчиняющимся расписанию;
- 51.10.2 Перевозка воздушным пассажирским транспортом, не подчиняющимся расписанию;
- 51.10.3 Аренда воздушного судна с экипажем для перевозки пассажиров;

- 51.21 Деятельность грузового воздушного транспорта;
- 51.21.1 Перевозка воздушным грузовым транспортом, подчиняющимся расписанию;
- 51.21.2 Перевозка воздушным грузовым транспортом, не подчиняющимся расписанию;
- 51.21.3 Аренда грузовых воздушных судов с экипажем;
- 52.10 Деятельность по складированию и хранению;
- 52.2 Деятельность транспортная вспомогательная;
- 52.24 Транспортная обработка грузов;
- 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;
- 68.1 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
-68.2 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- 68.3 Операции с недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной Основе;
- 71.12.4 Деятельность геодезическая и картографическая;
- 74.20 Деятельность в области фотографии;
- 77.3 Аренда и лизинг прочих машин и оборудования и материальных средств;
- 77.39 Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки;
- 82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки;
- 85.42 Образование профессиональное дополнительное;
- 86 Деятельность в области здравоохранения.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось в отчетном периоде генеральным директором Ливицким Андреем Владимировичем, действующим на основании Устава и назначенным на должность Решением единственного участника ООО «Авиакомпания «Амур»

Ведение бухгалтерского и налогового учета и предоставление бухгалтерской и налоговой отчетности осуществляется ООО «Амур Золото» по договору возмездного оказания услуг от 01.02.2019г, действие которого пролонгируется пока одна из сторон не менее чем за 30 дней не уведомит письменно другую сторону о его расторжении. В целях исполнения договора возмездного оказания услуг от 01.02.2019г главный бухгалтер ООО «Амур Золото» наделен соответствующими полномочиями на основании доверенностей: № 20 от 03.12.2021г., № 21 от 03.12.2021г., № 37 от 15.12.2022г., № 41 от 10.04.2023 г., № 1 от 01.01.2024 г., 1 от 01.01.2025 г.

Организация применяет общий режим налогообложения.

Общество не имеет дочерних обществ.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2024 году и в предшествующем 2023 году не было.

Стоимостные показатели, приведенные в данных пояснениях, выражены в тысячах рублей.

2. Информация об исполнительных и контрольных органах Организации

На 31.12.2024 г. Генеральный директор с 02.12.2023 – Ливицкий Андрей Владимирович.

На 31.12.2023 г. Генеральный директор с 02.12.2023 – Ливицкий Андрей Владимирович.

На 31.12.2022 г. Генеральный директор с 02.12.2017 – Ливицкий Андрей Владимирович.

Функции единоличного исполнительного органа осуществляет генеральный директор.

3. Информация о численности персонала Организации

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 59 человек. Численность на отчетную дату (31.12.2024) составила 58 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2023 год составила 58 человек. Численность на 31.12.2023 составила 57 человек.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н, приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют активы, по которым в установленном порядке создаются резервы под снижение их стоимости.

1. Информация об изменении учетной политики

Учетная политика Общества утверждена приказом от 29.12.2023г. № 154.

В 2024 году в Учетную политику были внесены изменения в связи с вступлением в силу с 01.01.2024 г. нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражаются альтернативно - без пересчета сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности (п.53 ФСБУ 14/2022).

По объектам бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны НМА и ранее учитывались в их составе, устанавливается ликвидационная стоимость, определяется оставшийся СПИ согласно ФСБУ 14/2022.

Объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны НМА, но ранее учитывались в составе расходов будущих периодов, переклассифицируются в НМА. В качестве их первоначальной стоимости определяется балансовая стоимость соответствующего объекта на момент его переклассификации и определяется оставшийся СПИ, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Объекты бухгалтерского учета, которые ранее учитывались в составе НМА, но исходя из ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, списываются в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации или переклассифицируются в другой вид активов.

В конце 2024 на 2025 год в Учетную политику Общества внесены изменения в связи со вступлением в силу, начиная с годовой отчетности за 2025 г., ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», обязательный с 01.04.2025г.

2.Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерской отчетности на начало отчетного года сформированы без корректировки сформированных ранее данных бухгалтерского учета и без пересчета сравнительных показателей отчетности прошлых лет.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства в бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены как долгосрочные и краткосрочные (исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты).

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 не превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанных со строительством объектов основных средств, а также на приобретение внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1151. На 31 декабря 2024 г. составляют 28 961 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года 3 331 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года 7 765 тыс. руб.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты на приобретение товарно-материальных ценностей отражаются в бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы» по строке 1211 и на 31 декабря 2024 г. составляют 1 455 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года 5 922 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года 1 894 тыс. руб.

Прочие суммы выданных авансов и предварительной оплаты отражены в составе краткосрочной дебиторской задолженности с учетом НДС.

У Общества нет активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте.

III. Расшифровка важнейших статей форм бухгалтерской отчетности

1. Нематериальные активы

Признание и последующая оценка НМА.

В составе нематериальных активов отражены активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода в эксплуатацию.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов, учитываемых на счете 04 «Нематериальные активы», необходимо единовременное выполнение условий, установленных пунктом п. п. 4, 7 ФСБУ 14/2022.

К НМА относятся активы, которые характеризуются одновременно следующими признаками:

— актив способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем;
— Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство

индивидуализации, - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора, и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом);

— возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
— объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
— организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
— фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
— отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект.

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 качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

ФСБУ 14/2022 не применяется к активам стоимостью ниже установленного лимита в размере 100 тысяч рублей.

В момент завершения капитальных вложений, готовности актива к использованию, при соблюдении условий признания актива нематериальным, принятие НМА к бухгалтерскому учету оформляется документально приказом генерального директора. Объект реклассифицируется из состава внеоборотных активов и далее учитывается на счете 04 «Нематериальные активы».

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости, первоначальная стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных ФСБУ 14/2022.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений (п. 28 ФСБУ 14/2022).

Стоимость улучшений НМА учитывают на счетах 08.05 «Приобретение нематериальных активов» и 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» и увеличивают на них стоимость объекта (п. 5, пп. "б", "ж.1" п. 10 ФСБУ 26/2020).

Классификация НМА по видам и группам.

НМА классифицируются по следующим видам:
- лицензии и разрешения;
- права на программы для электронных вычислительных машин;
- результаты интеллектуальной деятельности;
- средства индивидуализации (приобретенные);
- результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР);

Амортизация НМА

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования, в порядке, установленным ФСБУ 14/2022.

Стоимость НМА с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации до наступления факторов, свидетельствующих о такой возможности. Амортизация таких НМА начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Срок полезного использования НМА определяется исходя из:
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого срока использования этого актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (доход) от его использования;
- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан.

Амортизация начисляется линейным способом по всем группам НМА.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта НМА погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта в месяцах. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания (п. 38 ФСБУ 14/2022).

Элементы амортизации объектов НМА

Элементы амортизации объектов НМА проверяются на соответствие условиям использования объекта НМА на ежегодной основе по состоянию на 31 декабря отчетного

года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации:

— продление/изменение срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
— изменение периода, в течение которого планируется использовать актив;
— моральное устаревание в связи с быстротечными изменениями в технологиях, техническое старение;
— появление возможности установления срока полезного использования по нематериальному активу с неопределенным сроком полезного использования;
— изменения ожидаемых поступлений, полезности использования нематериального актива;
— изменения схемы распределения во времени ожидаемых к получению экономических выгод от использования нематериального актива;
— изменение ликвидационной стоимости объекта НМА;
— иные условия.

По результатам проверки при установлении существенности изменений элементов амортизации, принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Способ начисления амортизации подлежит пересмотру в случае существенного изменения распределения во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования объекта НМА - более чем на 25% в зависимости от первоначального распределения по периоду времени.

Уровень существенности изменения срока полезного использования и ликвидационной стоимости устанавливается в размере более, чем на 25% от первоначально определенных, либо последних пересмотренных.

Способы оценки НМА по группам:

Таблица 2

№ п/п	Группа НМА	Способ оценки НМА
1	Лицензии и разрешения	По первоначальной стоимости
2	Права на программы для электронных вычислительных машин;	По первоначальной стоимости
3	Результаты интеллектуальной деятельности;	По первоначальной стоимости
4	Средства индивидуализации (приобретенные);	По первоначальной стоимости
5	Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР);	По первоначальной стоимости

Нематериальные активы отражены в строке 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса по остаточной стоимости (за вычетом амортизации), т.е. по указанной строке отражается остаток по дебету счета 04 «Нематериальные активы» за вычетом остатка по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Информация о наличии, поступлении и выбытии объектов НМА и начисленной амортизации представлена в Таблице № 3:

Таблица 3.
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	
						Выбыло			Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 г.	-	-	912	-	-	(420)	-	-	-	912	(420)
	5110	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	5101	за 2024 г.	-	-	912	-	-	(420)	-	-	-	912	(420)
	5111	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло			Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 г.	-	-	912	-	-	(420)	-	-	-	912	(420)
	5110	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Лицензии и разрешения	5101	за 2024 г.	-	-	912	-	-	(420)	-	-	-	912	(420)
	5111	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

На начало отчетного периода у Общества отсутствовали активы, отвечающие признакам нематериальных активов в соответствии с новыми правилами установленными, ФСБУ 14/2022.

Строка 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. по состоянию на 31.12.2024г. составляет 492 тыс. руб.

НМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета, у Общества отсутствуют.

НМА с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствуют.

Переоценка НМА Обществом не проводится. Списание НМА Обществом не проводилось.

2. Основные средства

Признание и последующая оценка основных средств

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых на счете 01 «Основные средства», необходимо единовременное выполнение условий, установленных пунктом п. 4 ФСБУ 6/2020, Рекомендация Р-51/2014-ОК Маш «Затраты на капитальный ремонт основных средств».

Затраты на приобретение, создание, подготовку к использованию основных средств принимаются к учету в момент их отнесения на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы).

Единица учета ОС, в т. ч. капитальные ремонты, организации и проведение работ по исследованию ТС (транспортных средств) и агрегатов ТС, техническое обслуживание ВС (воздушных судов), продления межремонтных ресурсов ВС, двигателей и винтов (в том числе с учетом согласования доказательной документации) с частотой более 12 месяцев , учет ОС ведется отдельно по каждому инвентарному объекту (п. 10, 11 ФСБУ 6/2020)

Приобретенные активы, оприходованные на склад, но не подготовленные к использованию, не доведенные до готовности к эксплуатации, не принимаются к учету в качестве объектов основных средств, а принимаются в качестве вложений во внеоборотные активы.

Классификация ОС по видам и группам.

Основные средства классифицируются по следующим видам:

— машины и оборудование, кроме офисного;
— офисное оборудование;
— прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости (воздушные суда);
— другие виды основных средств (Расходы на капитальные ремонты, организации и проведение работ по исследованию ТС (транспортных средств) и агрегатов ТС, техническое обслуживание ВС (воздушных судов), продления межремонтных ресурсов ВС, двигателей и винтов (в том числе с учетом согласования доказательной документации);
— право пользования активами, относящимися к зданиям;
— право пользования активами, относящимися к сооружениям;
— производственный и хозяйственный инвентарь;
— инвестиционная недвижимость.

Отнесение ОС к несущественным активам для отражения в бухгалтерской отчетности (в т.ч. капитальных ремонтов, организации и проведение работ по исследованию ТС (транспортных средств) и агрегатов ТС, техническое обслуживание ВС (воздушных судов), продления межремонтных ресурсов ВС, двигателей и винтов (в том числе с учетом согласования доказательной документации) с частотой более 12 месяцев.
ФСБУ 6/2020 не применяется к объектам стоимостью ниже установленного лимита в размере 40 000,00 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание и улучшение таких

активов признаются расходами периода, в котором они понесены . Стоимостной лимит проверяется ежегодно.
(п. 5 ФСБУ 6/2020 Рекомендация Р-51/2014-ОК Маш «Затраты на капитальный ремонт основных средств»).

Ликвидационная стоимость. (п.30 ФСБУ 6/2020)

По воздушным судам, двигателя, винтам, прочему вспомогательному оборудованию расчет ликвидационной стоимости производится исходя из веса металлолома и рыночной цены за металлолом на отчетную дату.

Порог существенности в целях классификации расходов на капитальный ремонт, организации и проведение работ по исследованию ТС (транспортных средств) и агрегатов ТС, техническое обслуживание ВС (воздушных судов), продления межремонтных ресурсов ВС, двигателей и винтов (в том числе с учетом согласования доказательной документации)
(п. 10 ФСБУ 6/2020, п. 2 Рекомендации БМЦ Р-51/2014-ОК МАШ "Затраты на капитальный ремонт основных средств").

Расходы на капитальный ремонт, организации и проведение работ по исследованию ТС (транспортных средств) и агрегатов ТС, техническое обслуживание ВС (воздушных судов), продления межремонтных ресурсов ВС, двигателей и винтов (в том числе с учетом согласования доказательной документации) учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов при одновременном выполнении двух условий:
1) это плановые регулярные работы, которые должны проводиться с частотой более 12 месяцев (более операционного периода, превышающего 12 месяцев);
2) затраты на проведение таких работ являются существенными по величине. Уровень существенности устанавливается в 40 тыс. руб.
Основополагающими документами, определяющими ресурсы (т.е. сроки службы) комплектующих изделий, установленных на воздушных судах, а также периодичность проведения их ремонтов являются:

1. Бюллетень № 1375-БЭ-Г самолет Ан-24Б(РВ). По вопросу: О ресурсах самолетов Ан-24Б(РВ) и их комплектующих изделий;
2. Бюллетень № 826-БЭ-Г самолет Ан-26(Б). По вопросу: О ресурсах самолетов Ан-26(Б) и их комплектующих изделий.

Порядок последующей оценки ОС.

Оценка ОС на отчетную дату производится по первоначальной стоимости. (п. 13-22 ФСБУ 6/2020)

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Способы оценки основных средств по группам:

Таблица 4

№ п/п	Группа основных средств	Способ оценки основных средств
1	Машины и оборудование, кроме офисного	По первоначальной стоимости
2	Офисное оборудование	По первоначальной стоимости
3	Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости (воздушные суда)	По первоначальной стоимости
4	Другие виды основных средств	По первоначальной стоимости
5	Право пользования активами, относящимися к	По первоначальной стоимости

	зданиям	
6	Право пользования активами, относящимися к сооружениям	По первоначальной стоимости
7	Производственный и хозяйственный инвентарь	По первоначальной стоимости
8	Инвестиционная недвижимость	По первоначальной стоимости

Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств таких как двигатели, винты и компонент данных основных средств производится методом пропорционально количеству налета часов (по объему налета в натуральном выражении).
(п. 34,36 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств, кроме двигателей, винтов и компонент данных основных средств, производится линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.
(п. 34,35 ФСБУ 6/2020)

Период начисления амортизации - Ежемесячно.

Определение момента начала и прекращения амортизации.

Начало начисления амортизации – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС в БУ. Прекращение начисления амортизации – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания ОС в БУ.(п. 33 ФСБУ 6/2020)

Порядок и критерии проверки элементов амортизации объектов ОС. (п. 37 ФСБУ 6/2020)

Проверка элементов амортизации основных средств проводится при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации и в рамках годовой инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Изменение элементов амортизации осуществляется при превышении установленных критериев существенности:
- изменения срока полезного использования или ликвидационной стоимости более, чем на 5% от первоначального срока полезного использования,
- распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования основного средства более, чем на 25% в зависимости от первоначального распределения по какому-либо периоду времени или по иным основаниям.

Основные средства отражены в строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса по остаточной стоимости (за вычетом амортизации), т.е. по указанной строке отражается остаток по дебету счета 01 «Основные средства» за вычетом остатка по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». При расчете остаточной стоимости основных средств, сальдо по счету 02 уменьшается на сумму остатка по субсчету «Амортизация имущества, относящегося к доходным вложениям».

Наличие и движение основных средств отражено в таблице 5.

Таблица 5
Тыс. руб.

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024 г.	211 700	(99 527)	79 423	(38 899)	33 895	(46 021)	-	-	-	252 223	(111 653)
	5210	за 2023 г.	168 731	(74 881)	52 640	(9 672)	8 081	(32 726)	-	-	-	211 700	(99 527)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024 г.	74 693	(22 386)	25 980	(3 409)	3 385	(8 078)	-	-	-	97 264	(27 079)
	5211	за 2023 г.	43 888	(16 021)	32 183	(1 378)	384	(6 748)	-	-	-	74 693	(22 386)
Офисное оборудование	5202	за 2024 г.	166	(162)	-	-	-	-	-	-	-	166	(163)
	5212	за 2023 г.	166	(138)	-	-	-	(24)	-	-	-	166	(162)
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	5203	за 2024 г.	82 164	(43 695)	-	(3 536)	1 826	(4 497)	-	-	-	78 628	(46 366)
	5213	за 2023 г.	82 164	(39 088)	-	-	-	(4 607)	-	-	-	82 164	(43 695)
Транспортные средства	5204	за 2024 г.	1 599	(16)	-	-	-	(62)	-	-	-	1 599	(78)
	5214	за 2023 г.	-	-	1 599	-	-	(16)	-	-	-	1 599	(16)
Другие виды основных средств	5205	за 2024 г.	30 150	(22 301)	50 835	(29 880)	27 530	(31 625)	-	-	-	51 105	(26 396)
	5215	за 2023 г.	20 459	(10 072)	17 984	(8 293)	7 697	(19 926)	-	-	-	30 150	(22 301)
Здания	5206	за 2024 г.	21 897	(10 460)	(207)	(2 074)	1 154	(1 319)	-	-	-	19 617	(10 625)
	5216	за 2023 г.	21 023	(9 139)	874	-	-	(1 320)	-	-	-	21 897	(10 460)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5207	за 2024 г.	243	(81)	2 814	-	-	(394)	-	-	-	3 056	(475)
	5217	за 2023 г.	243	(40)	-	-	-	(40)	-	-	-	243	(81)
Сооружения	5208	за 2024 г.	787	(427)	-	-	-	(45)	-	-	-	787	(472)
	5218	за 2023 г.	787	(382)	-	-	-	(45)	-	-	-	787	(427)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Строка 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. по состоянию на 31.12.2024г. составляет 185 385 тыс. руб. и включает в себя: - остаточная стоимость основных средств в сумме 140 570 тыс. руб.;

- стоимость незавершенных капитальных вложений, входящих в группу основных средств «Машины и оборудование» в сумме 15 854 тыс. руб., подробно информация раскрыта в пункте 4 раздела III настоящего пояснения;

- авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов, входящих в группу основных средств «Машины и оборудование» в сумме 28 961 тыс. руб.;

по состоянию на 31.12.2023г. составляет 158 825 тыс. руб. и включает в себя:
- остаточная стоимость основных средств в сумме 112 173 тыс. руб.;
- стоимость незавершенных капитальных вложений, в сумме 43 321 тыс. руб., из них по группе «Машины и оборудование» в сумме 13 537 тыс. руб., по группе «Другие виды основных средств» в сумме 29 784 тыс. руб.;
- авансы выданные на приобретение внеоборотных активов, входящих в группу основных средств «Машины и оборудование» в сумме 3 331 тыс. руб.
по состоянию на 31.12.2022г. составляет 133 522 тыс. руб. и включает в себя:
- остаточная стоимость основных средств в сумме 93 850 тыс. руб.;
- стоимость незавершенных капитальных вложений, входящих в группу основных средств «Машины и оборудование» в сумме 31 907 тыс. руб.;
- авансы выданные на приобретение внеоборотных активов, входящих в группу основных средств «Другие виды основных средств» в сумме 7 765 тыс. руб.

Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств на текущую отчетную и предшествующую текущей отчетные даты отсутствует.

Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств на текущую отчетную и предшествующую текущей отчетной дате отсутствуют.

Основные средства, предоставленные Обществом за плату во временное пользование на текущую отчетную и предшествующую текущей отчетной дате, отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге на текущую отчетную и предшествующую текущей отчетной дате, отсутствуют.

Факт признания дохода в составе прибыли (убытка) сумм возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами отсутствует.

3. Учет объектов аренды

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды
Общество арендует объекты основных средств по договорам операционной аренды. В составе арендованных объектов числятся здания (помещения), сооружения.
Общество анализирует условия каждого договора аренды на предмет классификации арендуемого объекта в качестве объекта аренды согласно ФСБУ 25/2018. При невыполнении одновременном условий п.5 ФСБУ 25/2018 стандарт в отношении такого объекта не применяется. Условие использовано для договоров аренды зданий, сооружений. При этом арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Признание права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде в отношении каждого предмета аренды. (п. 10 ФСБУ 25/2018 п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018)

Признавать на дату предоставления предмета аренды ППА с одновременным признанием обязательства по аренде, за исключением случаев, когда:
• срок договора не более 12 мес.
• рыночная стоимость предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Условия применяются, если:

• договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды, отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости
• не предполагается субаренда.

Обществом не признается ППА с одновременным признанием обязательства по аренде при выполнении п.11 и п.12 ФСБУ 25/2018. В 2024 г. с АО «Артель Старателей «Амур» был заключен договор аренды № АСА-00083-Дог от 14.03.2024, по которому Общество может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде.

Признание арендных платежей в расходах арендатором, который не формирует ППА и обязательство по аренде. Равномерно в течение срока аренды. (пп. «а», «б», абзацы 5, 6 п.11; п.12 ФСБУ 25/2018)

Способы амортизации ППА. СПИ устанавливается в соответствии с принятой учетной политикой в отношении схожих по характеру использования собственных ОС. (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018)

Порядок определения СПИ права пользования активом. Фактором для определения срока действия договора аренды является намерение организации в продлении договора аренды. (п. 11, 17 ФСБУ 25/2018)

Периодичность начисления процентов на обязательство по аренде. Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно и отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате». (п. 19 ФСБУ 25/2018). Начислено процентов в 2023 году 1 738 тыс. руб., в 2024 году 1 932 тыс. руб.

Основание и порядок расчета процентной ставки. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, представляющей собой ставку, которую арендатор должен будет заплатить, чтобы привлечь средства, необходимые для получения актива аналогичной стоимости в аналогичной экономической среде с аналогичными условиями.

В отчетном периоде и периоде, предшествующем отчетному у Общества, отсутствуют:
- доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде.
- затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды;
- затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.
- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды. Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды № АСА-01241-Дог от 01.10.14 г, заключенным с АО «АС «Амур», отсутствуют, за исключением использования предмета аренды для складирования и хранения имущества, при этом запрещается хранить запрещенные и ограниченные в гражданском обороте вещи, а также опасные вещества, в том числе горючие, легковоспламеняющиеся, ядовитые, токсичные вещества.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды № АСА-00754-Дог от 01.07.15 г, заключенным с АО «АС «Амур», отсутствуют, за исключением использования предмета аренды в качестве офисных помещений.
Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договорами аренды № 1-531/21 от 10.11.2021 г. и № 1-175/16 от 04.02.2016 г., заключенными с АО «ХАБАРОВСКИЙ АЭРОПОРТ», отсутствуют, за исключением использования предметов аренды для производственно-хозяйственной деятельности.

Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений.

На финансовые результаты деятельности Общества влияние договоров аренды включает:
- расходы в виде амортизации ППА в 2023 г на сумму 1 365 тыс. руб., в 2024 г на сумму 1 364 тыс. руб.;
- расходы по процентным расходам в 2023 г на сумму 1 738 тыс. руб., в 2024 г на сумму 2 579 тыс. руб.;

В отчете о движении денежных средств отражены:

- за 2023 год по строке 4324 – расходы на оплату арендных платежей на сумму 730 тыс. руб., включающие в себя оплату арендных платежей в сумме 261 тыс. руб. и оплату процентов по аренде на сумму 469 тыс. руб.

- за 2024 год по строке 4324 – расходы на оплату арендных платежей на сумму 772 тыс. руб., включающие в себя оплату арендных платежей в сумме 178 тыс. руб. и оплату процентов по аренде на сумму 594 тыс. руб.;

Информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов.

Активы в форме права пользования раскрываются по строке 1150 Баланса, по строке 1520 Баланса в общую сумму кредиторской задолженности включены, в том числе, и краткосрочные обязательства по аренде на 31.12.2024 г. в сумме 1 075 тыс. руб., на 31.12.2023г. в сумме 1 092 тыс. руб., на 31.12.2022 г. в сумме 1 003 тыс. руб., долгосрочные обязательства на 31.12.2024 г. отражены по строке 1450 Баланса и составляют на 31.12.2024 г. - 11 488 тыс. руб., на 31.12.2023 г. -13 907 тыс. руб., на 31.12.2022 г.- 14 120 тыс. руб.
Финансовые расходы раскрываются по строке «Процентные расходы» в отчете о прибылях и убытках, амортизация активов в форме права пользования раскрывается по строке 2120 в отчете о финансовых результатах. Общий денежный отток по расчетам по основному долгу по обязательствам по аренде раскрывается в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» в отчете о движении денежных средств.
Информация о первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации, поступлении и выбытии по группам ППА, представлена в Таблицах № 6

Таблица № 6
Тыс. руб.

Арендодатель	№ и дата договора аренды	Наименование предмета аренды	Стоимость арендованного имущества (ППА) за вычетом накопленной амортизации			Обязательство по аренде (без учета процентов и НДС)		
			31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
АО «ХАБАРОВСКИЙ АЭРОПОРТ»	№ 1-175/16 от 04.02.2016 г.	Технический домик ИАС общей площадью 92 кв.м. инв № 5275	1 138	1 440	1 118	2 797	2 165	1 899
АО «ХАБАРОВСКИЙ АЭРОПОРТ»	№ 1-531/21 от 10.11.2021 г.	Технический домик № 1 размером 2400*6000 мм с перегор и двумя вход дверями, Инв№5294, площ 14,4 кв.м	423	448	360	1 289	999	877
		Технический домик № 2 размером 2400*6000 мм , Инв№5295, площ 14,4	423	448	360			
АО «АС «Амур»	№ АСА-00754-Дог от 01.07.15 г.	Инженерный корпус, правое крыло, 3 этаж, площадь 21 кв.м.	-	888	789	9 210	10 130	9 355
		Инженерный корпус, правое крыло, 3 этаж, площадь 15,2 кв.м.	-	643	571			
		Инженерный корпус, правое крыло, 3 этаж, площадь 170,9 кв.м.	4 311	6 622	5 794			
АО «АС «Амур»	№ АСА-01241-Дог от 01.10.14 г	Теплый склад инв. № 8788, литре Е, пом № 2, выделенный огороженный участок 50 кв.м.	616	949	-	1 827	1 706	432
		Открытая площадка (склад, навес на улице) 56 кв.м.	234	360	315			
Итого			**7 145**	**11 798**	**9 307**	**15 123**	**14 999**	**12 563**

Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде

Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ25/2018, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется стандарт, не пересчитываются.

В целях применения этого положения стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде была пересмотрена в отчетном периоде в сторону уменьшения на 207 тыс. руб. в результате изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде. В предыдущем периоде в сторону уменьшения на 652 тыс. руб. в результате изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде. Информация о первоначальном остатке, изменении за период и остатке на конец периода обязательств по аренде в разрезе объектов ППА, представлена в Таблицах № 7

Таблица №7
Тыс. руб.

Объект ППА		Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций	в результате изменений условий аренды	погашение	погашение в результате изменений условий аренды	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
ИТОГО Долгосрочная кредиторская задолженность		**за 2024 г.**	**13 907**	-	-	-	**(1 296)**	-	**(1 123)**	**11 488**
		за 2023 г.	**14 120**	-	**1 440**	-	**(530)**	-	**(1 123)**	**13 907**
Технический домик ИАС общей площадью 92 кв.м. инв № 5275	№ 1-175/16 от 04.02.2016 г.	за 2024 г.	2 041	-	-	-	(108)	-	(153)	1 779
		за 2023 г.	2 611	-	-	-	(363)	-	(208)	2 041
Технический домик № 1 размером 2400*6000 мм с перегор и двумя вход дверями, Инв№5294, площ 14,4 кв.м	№ 1-531/21 от 10.11.2021 г.	за 2024 г.	470	-	-	-	(25)	-	(35)	410
		за 2023 г.	602	-	-	-	(84)	-	(48)	470
Технический домик № 2 размером 2400*6000 мм , Инв№5295, площ 14,4 кв.м	№ 1-531/21 от 10.11.2021 г.	за 2024 г.	470	-	-	-	(25)	-	(35)	410
		за 2023 г.	602	-	-	-	(84)	-	(48)	470
Инженерный корпус, правое крыло, 3 этаж, площадь 21 кв.м.	№ АСА-00754-Дог от 01.07.15 г.	за 2024 г.	835	-	-	-	-	-	(49)	786
		за 2023 г.	-	-	835	-	-	-	-	835
Инженерный корпус, правое крыло, 3 этаж, площадь 15,2 кв.м.	№ АСА-00754-Дог от 01.07.15 г.	за 2024 г.	605	-	-	-	-	-	(35)	569
		за 2023 г.	-	-	605	-	-	-	-	605
Инженерный корпус, правое крыло, 3 этаж, площадь 170,9 кв.м.	№ АСА-00754-Дог от 01.07.15 г.	за 2024 г.	7 915	-	-	-	-	-	(773)	7 143
		за 2023 г.	8 599	-	-	-	-	-	(684)	7 915
Теплый склад инв. № 8788, литре Е, пом № 2, выделенный огороженный участок 50 кв.м.	№ АСА-01241-Дог от 01.10.14 г	за 2024 г.	1 138	-	-	-	(1 138)	-	-	-
		за 2023 г.	1 237	-	-	-	-	-	(98)	1 138
Открытая площадка (склад, навес на улице) 56 кв.м.	№ АСА-01241-Дог от 01.10.14 г	за 2024 г.	432	-	-	-	-	-	(42)	390
		за 2023 г.	469	-	-	-	-	-	(37)	432
ИТОГО Краткосрочная кредиторская задолженность		**за 2024 г.**	**1 092**	**1 123**	-	**(993)**	**(147)**	-	-	**1 075**
		за 2023 г.	**1 003**	**1 213**	-	**(1 003)**	**(122)**	-	-	**1 092**
Технический домик ИАС общей площадью 92 кв.м. инв № 5275	№ 1-175/16 от 04.02.2016 г.	за 2024 г.	124	153	-	(124)	(34)	-	-	119
		за 2023 г.	185	208	-	(185)	(84)	-	-	124
Технический домик № 1 размером 2400*6000 мм с перегор и двумя вход дверями, Инв№5294, площ 14,4 кв.м	№ 1-531/21 от 10.11.2021 г.	за 2024 г.	29	35	-	(29)	(7)	-	-	28
		за 2023 г.	43	48	-	(43)	(19)	-	-	29
Технический домик № 2 размером 2400*6000 мм , Инв№5295, площ 14,4 кв.м	№ 1-531/21 от 10.11.2021 г.	за 2024 г.	29	35	-	(29)	(7)	-	-	28
		за 2023 г.	43	48	-	(43)	(19)	-	-	29
Инженерный корпус, правое крыло, 3 этаж, площадь 21 кв.м.	№ АСА-00754-Дог от 01.07.15 г.	за 2024 г.	52	49	-	(52)	-	-	-	49
		за 2023 г.	-	52	-	-	-	-	-	52
Инженерный корпус, правое крыло, 3 этаж, площадь 15,2 кв.м.	№ АСА-00754-Дог от 01.07.15 г.	за 2024 г.	38	35	-	(38)	-	-	-	35
		за 2023 г.	-	38	-	-	-	-	-	38
Инженерный корпус, правое крыло, 3 этаж, площадь 170,9 кв.м.	№ АСА-00754-Дог от 01.07.15 г.	за 2024 г.	684	773	-	(684)	-	-	-	773
		за 2023 г.	611	684	-	(611)	-	-	-	684
Теплый склад инв. № 8788, литре Е, пом № 2, выделенный огороженный участок 50 кв.м.	№ АСА-01241-Дог от 01.10.14 г	за 2024 г.	98		-	-	(98)	-	-	-
		за 2023 г.	88	98	-	(88)	-	-	-	98
Открытая площадка (склад, навес на улице) 56 кв.м.	№ АСА-01241-Дог от 01.10.14 г	за 2024 г.	37	42	-	(37)	-	-	-	42
		за 2023 г.	33	37	-	(33)	-	-	-	37

4. Капитальные вложения и незавершенные капитальные вложения

По строке 1150 «Основные средства» отражаются также затраты по незавершенным капитальным вложениям.

Капитальные вложения учитываются на счете 08 «Внеоборотные активы» в соответствии с положениями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Единицей учета внеоборотных активов является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Балансовая стоимость, результат от выбытия, обесценения и движения капитальных вложений представлена в таблице 8:

Таблица 8
Тыс.руб.

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 2024 г.	43 321	68 138	(16 182)	(79 423)	15 854
	5250	за 2023 г.	31 907	122 541	(58 487)	(52 640)	43 321
в том числе:							
Генератор ГО16ПЧ8-РС	5243	за 2024 г.	1 843	-	-	-	1 843
	5253	за 2023 г.	1 843	1 843	1 843	-	1 843
Винт воздушный АВ-72Т серии 02А №С82Л618	5249	за 2024 г.	2 611	-	-	-	2 611
	5259	за 2023 г.	-	2 611	-	-	2 611
Двигатель АИ 24ВТ №Н473ВТ002		за 2024 г.	4 000	-	-	-	4 000
		за 2023 г.	4 000	4 000	4 000	-	4 000

5. Материально-производственные запасы

Сведения о запасах отражены в строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса.

Для формирования в бухгалтерском учете информации о запасах Обществом применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета «ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Правила признания материально-производственных запасов

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

В целях обеспечения сохранности ведется количественный учет с применением форм первичной учетной документации Общества следующих материально-производственных запасов, переданных в производство (эксплуатацию) (п.8 ФСБУ 5/2019):

- специальной оснастки независимо от стоимости;
- специальных инструментов и специальных приспособлений в виде сменного оборудования стоимостью до 40 000 рублей;
- специальной одежды, специальной обуви, средств индивидуальной защиты, выдаваемых сотрудникам, со сроком эксплуатации согласно нормам выдачи, независимо от стоимости.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Если материально-производственные запасы имеют один номенклатурный номер и в соответствии с Учетной политикой подлежат раздельному учету, такие единицы материально-производственных запасов считаются различными номенклатурными позициями.

Раскрытие информации в отчетности

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:
а) балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;
б) сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;
в) в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов;
г) балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;
д) способы расчета себестоимости запасов;
е) последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);
ж) авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

Информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), указанная в пункте 45 настоящего ФСБУ 5/2019 «Запасы», отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в разрезе видов запасов.

В Бухгалтерском балансе на отчетную дату стоимость запасов показана с учетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество определяет величину снижения стоимости материальных ценностей и создает резерв под обесценение по наименьшей из следующих величин:
а) фактическая себестоимость запасов;
б) чистая стоимость продажи запасов.

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

Расчет величины снижения балансовой стоимости материальных ценностей основан на оценке периода оборачиваемости и перспектив использования материальных ценностей с учетом уровня существенности стоимости запасов с определением нижнего порога стоимости запасов, которые не рассматривается для создания резерва.

Для целей создания резерва, проверке на обесценение подвергаются запасы, учитываемые на счетах 10 «Материалы и 41 «Товары».

Резервированию подлежат следующие виды запасов:

- запасы, не пригодные для использования в производстве, вследствие частичной утраты потребительских свойств, в том числе физически или морально устаревшие;
- запасы, не утратившие своих потребительских свойств, которые не используются в целях, для которых были приобретены, не востребованы производством;
- запасы, не утратившие своих потребительских свойств и подлежащие использованию в целях, для которых были приобретены, но стоимость которых на момент приобретения была значительно выше, чем текущая стоимость аналогичных позиций. Данная ситуация возникает в случае, если цена на какие-либо запасы в течение анализируемого периода падает.

Признаками обесценения запасов являются: моральное устаревание запасов, потеря запасами своих первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости запасов, сужение рынков сбыта запасов, приобретение запасов по завышенным ценам, длительное хранение запасов, истечения гарантийного срока использования/хранения запаса, другие признаки, свидетельствующие о невозможности продажи запасов по чистой стоимости продажи выше фактической их себестоимости.

Инвентаризация и формирование (переоценка) резерва по обесценению запасов производится ежегодно.

Для целей создания резерва оцениваются сроки оборачиваемости и перспективы использования запасов в разрезе номенклатуры запасов и мест их хранения.

При определении суммы резерва могут учитываться иные факторы, свидетельствующие о возможном предстоящем изменении периодов оборачиваемости и направлений использования запасов, а также сроки годности, возможность реализации запасов и прочие факторы.

Для целей создания резерва обычный период оборачиваемости запасов принимается равным 12 месяцам.

Резерв создается с учетом уровня существенности стоимости запасов с определением нижнего порога стоимости запасов, которые не рассматривается для создания резерва. Сумма не рассмотренных запасов в группе, по которым не будет начислен резерв, не может превышать более 5% их стоимости от остатка на отчетную дату по этой группе после начисления резерва по группе.

Для целей создания резерва специалисты Общества анализируют запасы в разрезе номенклатуры, находящиеся на балансе Общества без движения в течении 12 месяцев и более на дату проведения анализа.

Запасы топлива и прочих ГСМ не подлежат проверке на обесценение в связи с высокой ликвидностью данного вида ТМЦ.

Резерв на обесценение запасов по состоянию на отчетную дату формируется на сумму разницы между итоговыми показателями фактической себестоимости и Чистой стоимости продажи запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в

котором признана выручка от продажи этих запасов или признано выбытие (списание), в случаях, отличных от продажи запасов (пункт 31, подпункт "а" пункта 43 ФСБУ 5/2019).

Начисленный резерв отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» с отнесением на счет 90.02 «Себестоимость продаж» в разрезе номенклатурных групп в процентном соотношении к итоговому обороту по счету 90.02 за отчетный период в целом. Восстановление резерва отражается по дебету счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» с отнесением суммы восстановленного резерва на счет 90.02 «Себестоимость продаж» в разрезе соответствующих номенклатурных групп.

Резерв под обесценение запасов отражен в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2024 г в сумме 2 314 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023г в сумме 1 362 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г в сумме 1 052 тыс. руб.

Восстановление ранее созданного резерва под обесценение запасов на отчетные даты 31.12.2023г. и 31.12.2024г. произошло по причине признания выбытия (списания) запасов в отчетном периоде (пункт 31, подпункт "а" пункта 43 ФСБУ 5/2019).

Наличие и движение запасов отражено в таблице 9.

Наличие и движение запасов

Таблица 9
Тыс. руб.

Запасы
Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	7 259	(1 362)	5 897	549 132	(547 007)	(952)	-	X	9 384	(2 314)	7 070
	5420	за 2023 г.	5 709	(1 052)	4 657	419 953	(418 403)	(310)	-	X	7 259	(1 362)	5 897
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024 г.	7 259	(1 362)	5 897	146 191	(144 066)	(952)	-	2 745	9 384	(2 314)	7 070
	5421	за 2023 г.	5 709	(1 052)	4 657	101 405	(99 855)	(310)	-	5 640	7 259	(1 362)	5 897
Готовая продукция	5402	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024 г.	-	-	-	1 710	(1 710)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024 г.	-	-	-	401 231	(401 231)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023 г.	-	-	-	318 548	(318 548)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Строка 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г. по состоянию:

На 31.12.2024г. составляет 8 525 тыс. руб. и включает в себя:

- стоимость запасов с учетом резерва на обесценение запасов в сумме 7 070 тыс. руб.;
- авансы выданные на приобретение товарно-материальных ценностей в сумме 1 455 тыс. руб.

На 31.12.2023г. строка 1210 «Запасы» составляет 11 819 тыс. руб. и включает в себя:

- стоимость запасов с учетом резерва на обесценение запасов в сумме 5 897 тыс. руб.;

- авансы выданные на приобретение товарно-материальных ценностей в сумме 5 922 тыс. руб.

На 31.12.2022г. строка 1210 составляет 6 551 тыс. руб. и включает в себя:

- стоимость запасов с учетом резерва на обесценение запасов в сумме 4 657 тыс. руб.;
- авансы выданные на приобретение товарно-материальных ценностей в сумме 1 894 тыс. руб.

6. Запасы в залоге

В течение отчетного 2024 года материально - производственные запасы в залог не передавались.

В течение предыдущего 2023 г. и предшествующем предыдущему 2022 г. материально - производственные запасы также в залог не передавались

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность отражается в строке 1230 Бухгалтерского баланса. По данной строке отражается задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т.д., которую организация планирует получить в течение определенного периода времени.

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 отражаются также суммы авансов, выданных поставщикам и подрядчикам под оборотные активы, независимо от срока исполнения обязательств.

Информация о дебиторской задолженности Общества по видам и срокам погашения представлена в таблице 10:

Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица 10
Тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность															
Наличие и движение дебиторской задолженности															
			На начало года		Изменения за период								На конец периода		
					поступление		выбыло								
Наименование показателя	Код	Период	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	126 358	(15 793)	36 906	-	(40 606)	-	-	-	-	395	123 052	(15 793)
	5530	за 2023 г.	91 904	(15 793)	41 543	-	(7 090)	-	-	-	-	-	126 358	(15 793)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г.	109 575	(15 793)	17 005	-	(24 556)	-	-	-	-	-	102 024	(15 793)
	5531	за 2023 г.	78 053	(15 793)	31 580	-	(58)	-	-	-	-	-	109 575	(15 793)
Авансы выданные	5512	за 2024 г.	3 398	-	17 394	-	(13 579)	-	-	-	-	-	7 212	-
	5532	за 2023 г.	5 700	-	4 326	-	(6 627)	-	-	-	-	-	3 398	-
Прочая	5513	за 2024 г.	13 385	-	2 507	-	(2 471)	-	-	-	-	395	13 815	-
	5533	за 2023 г.	8 151	-	5 637	-	(404)	-	-	-	-	-	13 385	-
	5514	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024 г.	126 358	(15 793)	36 891	-	(40 606)	-	-	-	-	395	123 037	(15 793)
	5520	за 2023 г.	91 904	(15 793)	41 543	-	(7 089)	-	-	X	-	-	126 358	(15 793)

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2024г. по состоянию на 31.12.2024г. составляет 107 259 тыс. руб., на 31.12.2023г составляет 110 565 тыс. руб., на 31.12.2022 г. составляет 76 111 тыс. руб. и не включает авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов на 31.12.2024 г. в сумме 28 961 тыс. руб., на 31.12.2023 г. в сумме 3 331 тыс. руб., на 31.12.2022 г. в сумме 7 765 тыс. руб., отраженные по строке 1151 Бухгалтерского баланса, и авансы, выданные на приобретение товарно-материальных

ценностей на 31.12.2024 г. в сумме 1 455 тыс. руб., на 31.12.2023 г. в сумме 5 922 тыс. руб., на 31.12.2022 г. в сумме 1 894 тыс. руб., отраженные по строке 1211 Бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2024 остаток резерва по сомнительным долгам составляет 15 793 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2023 г. остаток резерва по сомнительным долгам составлял 15 793 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2022 г. остаток резерва по сомнительным долгам составлял 15 793 тыс. рублей. Резерв создан в 2017 году в размере 100% суммы дебиторской задолженности ООО «Крылья Севера» за минусом встречной кредиторской задолженности. На основании Определения Арбитражного суда Республики Саха Якутия № А58-5299/2017 от 18.06.2024 года, произошла смена кредитора с ООО «Крылья Севера» на Милева Ивана Александровича. На отчетную дату конкурсное производство не окончено.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), для отражения в бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли по курсу, действующему на отчетную дату.

Расшифровка информации о видах кредиторской задолженности приводится ниже в таблице 11.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Таблица 11
Тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г.	13 907	-	-	(1 296)	-	(1 123)	-	-	11 488
	5571	за 2023 г.	14 120	1 440	-	(530)	-	(1 123)	-	-	13 907
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
обязательства по договорам финансовой аренды	5554	за 2024 г.	13 907	-	-	(1 296)	-	(1 123)	-	-	11 488
	5574	за 2023 г.	14 120	1 440	-	(530)	-	(1 123)	-	-	13 907
	5555	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	26 855	5 630	-	(11 417)	-	-	-	395	20 306
	5580	за 2023 г.	37 137	14 937	7	(31 906)	-	-	-	-	26 855
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.	9 651	411	-	(9 481)	-	-	-	-	582
	5581	за 2023 г.	7 074	9 294	-	(6 717)	-	-	-	-	9 651
авансы полученные	5562	за 2024 г.	-	293	-	-	-	-	-	-	293
	5582	за 2023 г.	1 326	-	-	(1 326)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024 г.	10 627	3 731	-	(1 862)	-	-	-	395	12 890
	5583	за 2023 г.	23 138	3 539	7	(16 057)	-	-	-	-	10 627
кредиты	5564	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023 г.	7 804	-	-	(7 804)	-	-	-	-	-
обязательства по договорам финансовой аренды	5565	за 2024 г.	1 092	1 123	-	(1 140)	-	-	-	-	1 075
	5585	за 2023 г.	1 003	1 213	-	(1 124)	-	-	-	-	1 092
прочая	5566	за 2024 г.	5 486	70	-	(91)	-	-	-	-	5 466
	5586	за 2023 г.	4 597	890	-	(1)	-	-	-	-	5 486
	5567	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024 г.	26 855	5 630	-	(11 417)	-	X	-	395	20 306
	5570	за 2023 г.	37 137	14 937	7	(31 906)	-	X	-	-	26 855

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г в сумме 20 306 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г в сумме 26 855 тыс. руб., отраженная таблице 11.

8. Прочие обязательства

По строке 1450 отражены прочие обязательства в части долгосрочных обязательств по аренде, учитываемых в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018: на 31.12.2024г в сумме 11 488 тыс. руб., на 31.12.2023г в сумме 13 907 тыс. руб., на 31.12.2022г в сумме 14 120 тыс. руб.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Суммы остатков денежных средств на расчетных, текущих, валютных счетах Общества (счета 51, 52, 55), а также в кассе (счет 50), переводы в пути (счет 57) указываются в строке 1250.

Движение денежных средств за 2024 г. отражено в отчете о движении денежных средств. В 2024 году движение денежных средств осуществлялось по рублевым расчетным счетам.

10. Расходы будущих периодов

Перечень расходов будущих периодов утвержден Учетной политикой Общества.

К расходам будущих периодов относятся:

- Расходы по продлению межремонтных ресурсов воздушных судов, техническому обслуживанию воздушных судов, если не отвечают критериям признания основных средств;
- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов (за исключением лицензий, связанных с приобретением нематериальных активов);
- расходы по страхованию;
- прочие расходы с учетом положений Учетной политики Общества.

Обществом не предусмотрен в учетной политике перевод долгосрочных РБП в краткосрочные при проведении процедур «закрытия» отчетного периода, когда получение дохода от использования объекта расходов будущих периодов ожидается в течение 365 дней и менее после отчетной даты.

Таблица 12
Тыс.руб.

Отражение расходов будущих периодов по строкам бухгалтерского баланса	на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.	на 31 декабря 2022 г., тыс. руб.
Строка 1230 «Дебиторская задолженность»	620	629	702
Строка 1260 «Прочие оборотные активы»	8 584	4 447	12 383
Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»	334	373	241
ИТОГО	**9 538**	**5 479**	**13 326**

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на отчетные дата 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. отражаются расходы в части страхования.

Все прочие краткосрочные расходы будущих периодов отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы»: по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 по видам «Программное обеспечение» и «Техническое обслуживание»,

Долгосрочные – по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»: по состоянию на 31.12.2024 г по виду «Техническое обслуживание», на 31.12.2023 г. по видам «Программное обеспечение» и Техническое обслуживание», по состоянию на 31.12.2022 г. по виду «Техническое обслуживание».

11. Заемные средства

По строке 1510 показывается информация о краткосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией (срок погашения которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99).

В 2017 г. Обществом был получен заем от ООО «Дальний Восток Девелопмент» в сумме 8 000 тыс. руб. в полном размере в соответствии с условиями договора займа, при этом он был частично погашен в 2017 г. в сумме 1 000 тыс. руб.

На 31.12.2021 остаток основного долга по договору займа составил 7 000 тыс. руб. Проценты по данному займу в период с момента получения займа до 16 июля 2020 года определялись исходя из ставки рефинансирования, установленной Центральным банком РФ на дату получения займа, увеличенной на 1, с 17.07.2020г. – по ставке рефинансирования в периоде начисления процентов.

С 01 июля 2021 года является беспроцентным на основании заключенного дополнительного соглашения к договору займа. В 2021 г. состоялось частичное погашение процентов по займу в сумме 2 000 тыс. руб. Срок возврата основного долга и процентов по займу – 31.12.2023 г. установлен дополнительным соглашением № 8 к договору займа от 05.04.2017г № 05.04/2017. Данная задолженность отражена по строке 1510 бухгалтерского баланса в составе краткосрочных обязательств по состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г.

В 2023 г. Общество погасило задолженность в полном объеме в сумме 7 804 тыс. руб. Из них остаток по договору займа в сумме 7 000 тыс. руб. полученный от ООО «Дальний Восток Девелопмент» в 2017 г. и остаток задолженности по процентам по займу, начисленным за 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 гг. в сумме 804 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. задолженность отсутствует.

12. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства учитываются на счете 96 "Резервы предстоящих расходов".

Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, учитываются на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" и отражается по строке 1540 "Оценочные обязательства".

Общество создает оценочное обязательство на оплату отпусков, в том числе на взносы в государственные внебюджетные фонды.

Ежемесячно Общество создает резерв на оплату отпусков работникам Общества. Резерв формируется исходя из фактически отработанного времени и средней заработной платы за отработанное время по каждому сотруднику и сумм причитающихся страховых взносов и взносов на обязательное пенсионное страхование.

Таблица 13
Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало 2023 года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на начало 2024 года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец 2024 года
Оценочные обязательства - всего	5700	19 492	25 663	(23 885)	-	21 270	30 500	(33 080)	-	18 690
в том числе:										
Резерв на оплату отпусков, всего,	5701	19 492	25 663	(23 885)	-	21 270	30 500	(33 080)	-	18 690
из них:										
Ежегодный отпуск		14 583	19 269	(17 882)	-	15 969	22 997	(24 669)	-	14 297
Взносы во внебюджетные фонды		4 909	6 394	(6 002)	-	5 301	7 503	(8 411)	-	4 393

12. Уставный капитал

Сумма уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах, отражается по строке 1310 Бухгалтерского баланса и составляет 10 тыс. руб. Сумма Уставного капитала внесена учредителем АО «АС «Амур» на расчетный счет Организации 13.03.2013 г.

Пояснением к разделу III бухгалтерского баланса (Капитал и резервы) является Отчет об изменениях капитала.

13. Добавочный капитал

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» отражаются суммы добавочного капитала Общества без учета сумм, которые появились в результате переоценки ОС. Переоценка основных средств по состоянию на отчетные даты 31.12.2022, 31.12.2023, 31.12.2024г. не осуществлялась.

По состоянию на 31.12.2024 сумма добавочного капитала составила 131 062 тыс. руб., который образовался за счет вклада в имущество единственного участника Общества.

По состоянию на 31.12.2023 сумма добавочного капитала составлял 131 062 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 сумма добавочного капитала составлял 131 062 тыс. руб.

14. Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 в Обществе резервные фонды не создавались.

15. Чистые активы

Показатель величины чистых активов Общества за каждый завершенный отчетный период составил: 2024 год 263 271 тыс. руб.; 2023 год 228 334 тыс. руб.; 2022 год 158 919 тыс. руб.

Изменения в 2023 г. по сравнению с 2022 г составили 69 416 тыс. руб.

Изменения в 2024 г. по сравнению с 2023 г составили 34 936 тыс. руб.

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года увеличились по сравнению с предыдущим отчетным периодом в связи с увеличением нераспределенной прибыли, полученной в отчетном периоде.

Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем.

Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности и пришло к выводу, что Общество способно продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях и существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

IV. Отчет о финансовых результатах

1. Выручка Общества

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям, акцизов без вычета таможенной пошлины. 100 % выручки приходится на выручку по авиаперевозкам пассажиров и грузов.

Общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) не денежным средствами 3 шт. Доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями составляет 100%. Способ определения стоимости товаров, работ, услуг, переданной и полученной организацией, определен договорами.

Таблица 14
Тыс.руб.

Наименование вида экономической деятельности	Доходы по виду экономической деятельности (тыс. руб.)		Доля доходов и поступлений в общей сумме доходов и поступлений (%)	
	За Январь-Декабрь 2024 г.	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2024 г.	За Январь-Декабрь 2023 г.
Деятельность грузового воздушного транспорта и космического транспорта	459 709	408 976	100%	100%
ИТОГО Выручка (без НДС)	**459 709**	**408 976**	**100%**	**100%**

2. Расходы организации

Информация о составе затрат Общества на производство (расходов на продажу) в разрезе элементов затрат представлена в таблице «Затраты на производство». Данная таблица раскрывает показатели строк 2120 "Себестоимость продаж", 2210 "Коммерческие расходы" и 2220 "Управленческие расходы" и частично 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах, т.е. таблица включает данные не только по производственной деятельности организации, а по всем ее обычным видам деятельности.

Общехозяйственные расходы (управленческие расходы и другие аналогичные по назначению расходы) учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». К общехозяйственным расходам относятся расходы на содержание аппарата управления, а также расходы, которые невозможно отнести на затраты конкретного структурного подразделения.

Под содержанием аппарата управления понимаются расходы на оплату труда административно-управленческого персонала в совокупности со страховыми платежами, содержание центрального офиса Общества, командировочные расходы АУП и т.п.

Общехозяйственные расходы основного вида деятельности ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» и включаются в себестоимость реализованных услуг в разрезе номенклатурных позиций пропорционально объемам реализации в стоимостном выражении.

Общехозяйственные расходы общего назначения ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» и включаются в себестоимость реализованных МПЗ, работ, услуг в разрезе номенклатурных позиций и прочего разделения на уровне аналитического учета пропорционально объемам реализации в стоимостном выражении.

Затраты на производство

Таблица 15
Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	5610	143 856	99 820
Расходы на оплату труда	5620	97 833	90 246
Отчисления на социальные нужды	5630	35 694	31 417
Амортизация	5640	46 441	32 726
Прочие затраты	5650	102 949	87 987
Итого по элементам	**5660**	**426 773**	**342 196**
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	**426 773**	**342 196**

3. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов и их показатели отражены в таблице № 16.

Учет хозяйственных операций в иностранной валюте осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Изменение оценочных значений отражается Обществом в соответствии с ПБУ 21/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008г № 106н. Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов по сомнительной дебиторской задолженности. В отчетном году резерв по сомнительным долгам не создавался (Раздел 7 Пояснений). В году предшествующему отчетному (2024) резерв по сомнительным долгам также не создавался.

Таблица 16
Тыс.руб.

Наименование прочих доходов и расходов	Отчетный год (2024)		Отчетный год (2023)	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доход в виде возмещения по авиационному керосину	23 204	-	28 002	-
Доход/расход при превышении обязательства по аренде над балансовой стоимостью ППА	304	-	-	-
Излишки ТМЦ	288	-	-	-
Курсовые разницы	-	-	-	-
Прочие доходы	59	-	51	-
Реализация основных средств	1 710	1 710	1 130	994
Финансовое обеспечение мероприятий ФСС	260	-	310	-
Проценту к получению/уплате	-	1 932	-	1 738
Списание основных средств в связи с невозможностью дальнейшей эксплуатации	-	324	-	596
Прибыль и убытки прошлых лет	-	297	141	54
Госпошлина	-	6	-	19
Налог на имущество	-	776	-	897
Резерв предстоящих расходов на выплату отпусков работникам	-	4 286	-	2 085
Услуги банка	-	100	-	91
Выплаты работникам	-	1 247	-	1 110
Списание НДС, своевременно не возмещенного из бюджета	-	45	-	54
Расходы по уплате страховых взносов	-	1 547		1 546
Прочие расходы	-	2 259	-	135
Итого	**25 826**	**14 530**	**29 634**	**9 319**

4. Совокупный финансовый результат

Совокупный финансовый результат отражается по строке 2500 Отчета о финансовых результатах.

Таблица 17
Тыс.руб.

Показатель	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
1. Строка 2400 "Чистая прибыль (убыток)"	34 936	69 416
2. Строка 2510 "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода"	-	-
3. Строка 2520 "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода"	-	-
4. Строка 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
5. Строка 2500 "Совокупный финансовый результат периода"	34 936	69 416

Величина совокупного финансового результата (прибыль) за 2024 г. составляет 34 936 тыс. руб., за 2023 г. составляет 69 416 тыс. руб.

V. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" Бухгалтерского баланса.

Согласно ПБУ 23/2011 денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто если:

- поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам;

- денежные потоки характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;

По строке 4115 свернуто отражаются суммы косвенных налогов (НДС):

полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков;

перечисленные поставщикам и подрядчикам;

перечисленные в бюджет;

возвращенные из бюджета.

Уплата налога на доходы физических лиц отражена в составе платежей в связи с оплатой труда работников по строке 4122.

Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг основному хозяйствующему обществу Акционерное общество «Артель старателей «Амур» отражены по строке 4114.

Депозиты до востребования и депозиты на срок до трех месяцев относятся к денежным эквивалентам. Размещение денежных средств в депозит и их возврат в Отчете о движении денежных средств не отражается. Остатки по таким депозитам включаются в строки 4450 и 4500 Отчета о движении денежных средств. Полученные по ним проценты - в строку 4119 Отчета о движении денежных средств.

Платежи по уплате арендных платежей, в том числе процентов, признанных Обществом финансовой арендой, признаются в качестве денежных потоков от финансовых операций и отражаются по строке 4324 Отчета о движении денежных средств.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (2024г) по строке 4450 Отчета о движении денежных составлял 2 938 тыс. руб. (на начало 2023 г соответственно 4 078 тыс. руб.), Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода по строке 4500 Отчета о движении денежных на 31.12.2024 г. составил 1 771 тыс. руб. (на 31.12.2023 г соответственно 2 938 тыс. руб.).

С целью привлечения дополнительных денежных средств Общество рассматривает источники дополнительного дохода посредством расширения рынка оказания услуг в сфере деятельности грузового воздушного транспорта.

VI. Налогообложение

1. Налог на прибыль

Показатель строки 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах определяется как сумма показателей текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль за отчетный период.

Текущим налогом на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах) признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из показателей условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на сумму сальдо постоянных налоговых доходов и расходов, и отложенного налога на прибыль.

Сальдо постоянных налоговых доходов и расходов определяется как разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 99 (в обособленном учете постоянных налоговых доходов и расходов).

Отложенный налог на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) определяется суммарным изменением отложенных налоговых активов (строка 1180 Бухгалтерского баланса) и отложенных налоговых обязательств (строка 1420 Бухгалтерского баланса), признанных в бухгалтерском учете за отчетный период представлен в таблице 18.

Таблица № 18
Тыс.руб.

№ п/п	Виды активов и обязательств	Период	Отложенный налоговый актив					Отложенное налоговое обязательство				
			На начало года	Признано	Погашено	На конец года	Положительный результат пересчета	На начало года	Признано	Погашено	На конец года	Отрицательный результат пересчета
1	Арендные обязательства	2024	5 080	20	939	4 161	1 040	-	-	-	-	-
		2023	4 933	695	548	5 080	-	-	-	-	-	-
2	Основные средства	2024	1 025	443	1 468	-	-	7 796	9 995	7 310	10 481	2 620
		2023	346	852	173	1 025	-	9 643	698	2 544	7 796	-
3	Нематериальные активы	2024	-	-	-	-	-	-	98	-	98	25
		2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Материалы	2024	346	291	74	563	139	7	-	-	7	-
		2023	294	228	176	346	-	5	8	6	7	-
5	Оценочные обязательства	2024	4 254	1 063	1 579	3 738	935	-	-	-	-	-
		2023	3 898	884	528	4 254	-	-	-	-	-	-
6	Расходы будущих периодов	2024	540	14 522	10 166	4 896	1 224	17	24	22	19	5
		2023	6 694	0	6 154	540	-	23	18	24	17	-
7	Проценты по обязательствам	2024	-	-	-	-	-	2 080	-	431	1 649	412
		2023	-	-	-	-	-	1 908	519	347	2 080	-
8	Недостачи и потери от порчи ценностей	2024	20	-	20	-	-	-	-	-	-	-
		2023	-	20	-	20	-	-	-	-	-	-
9	Убыток текущего периода	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	**Отложенные налоговые активы (ОНА) (строка 1180 Бухгалтерского баланса)**	**2024**	**11 265**	**16 338**	**14 246**	**13 359**	***3 338***					
		2023	**16 167**	**2 659**	**7 579**	**11 266**						
11	Всего изменения отложенных налоговых активов (ОНА)	2024				2 094						
		2023				(4 901)						
12	**Отложенные налоговые обязательства (ОНО) (строка 1420 Бухгалтерского баланса)**	**2024**						**9 900**	**10 117**	**7 763**	**12 254**	***3 062***
		2023						**11 579**	**1 243**	**2 921**	**9 900**	
13	Всего изменения отложенных налоговых обязательств (ОНО)	2024									2 354	
		2023									(1 679)	
14	Ставка налога на прибыль										20%	
15	**Отложенный налог на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах)**	**2024**									**(261)**	
16	**Прочее, в связи с изменением ставки налога на прибыль (строка 2460 Отчета о финансовых результатах)**	**2024**									**276**	

Налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах), в том числе:
Отложенный налог на прибыль в сумме «-» 261 тыс. руб. определяется суммарным значением величин изменение отложенных налогов за период по ставке 20% 2 093 тыс. руб. и 2 354 тыс. руб. (строка 2412 Отчета о финансовых результатах за январь – декабрь 2024 г.)

За 2023 г. Отложенный налог на прибыль в сумме «-» 3 222 тыс. руб. определяется суммарным значением величин изменение отложенных налогов за период по ставке 20% «-» 4 901 тыс. руб. и «-» 1 679 тыс. руб. (строка 2412 Отчета о финансовых результатах за январь – декабрь 2023 г.)

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 1 января 2025 г. по состоянию на 31 декабря 2024 г. был произведен пересчет стоимости отложенных налоговых активов и обязательств по налоговой ставке 25%.

Положительный результат пересчета составил 3 338 тыс. руб., отрицательный результат пересчета составил 3 062 тыс. руб. По строкам 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» Бухгалтерского баланса отражены суммы отложенных налоговых активов и обязательств с учетом пересчета: 16 696 тыс. руб. и 15 316 тыс. руб. соответственно.

По строке 2460 «Прочие» Отчета о финансовых результатах отражен результат пересчета отложенных активов и обязательств в сумме 276 тыс. руб. В таблице 19 представлен детальный пересчет стоимости отложенных налоговых активов и обязательств.

Таблица № 19

Тыс.руб.

Пересчет стоимости отложенных налоговых активов и обязательств

Отложенные налоговые активы и обязательства		Временные разницы в оценке стоимости активов и обязательств	Стоимость отложенных налоговых активов и обязательств		Разница (гр.5 - гр.4)	Положительный результат пересчета (для сч. 09 гр.6 > 0 для сч. 77 гр.6 < 0)	Отрицательный результат пересчета (для сч. 09 гр.6 < 0 для сч. 77 гр.6 > 0)
Счет	Вид / Счет учета временных разниц		на Декабрь 2024 (налоговая ставка 20%)	на Январь 2025 (налоговая ставка 25%) (гр.3 * 25%)			
1	2	3	4	5	6	7	8
77	Основные средства	52 405 227,94	10 481 025,89	13 101 306,99	2 620 281,10		2 620 281,10
	01,03 - 02 "Основные средства минус амортизация"	*52 405 227,94*					
09	Арендные обязательства	20 805 177,27	4 161 035,39	5 201 294,32	1 040 258,93	1 040 258,93	
	01,03 - 02 "Основные средства минус амортизация"	*20 805 177,27*					
77	Нематериальные активы	492 045,94	98 409,19	123 011,49	24 602,30		24 602,30
	04 - 05 "НМА минус амортизация"	*492 045,94*					
09	Материалы	2 808 615,63	563 026,59	702 153,91	139 127,32	139 127,32	
	10.09 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности"	*74 310,58*					
	10.10.1 "Спецодежда на складе"	*215 053,79*					
	10.10.2 "Малоценные ОС на складе"	*215 915,83*					
	14.01 "Резервы под снижение стоимости материалов"	*2 303 335,43*					
77	Материалы	28 015,63	6 647,08	7 003,91	356,83		356,83
	10.10.1 "Спецодежда на складе"	*27 091,48*					
	10.11.1 "Спецодежда в эксплуатации"	*924,15*					
09	Расходы будущих периодов	24 479 417,03	4 895 883,40	6 119 854,26	1 223 970,86	1 223 970,86	
	97.03 "Отрицательный результат от реализации амортизируемого имущества"	*139 903,54*					
	97.11 "Убытки прошлых лет"	*2,77*					
	97.21 "Прочие расходы будущих периодов"	*24 339 510,72*					
77	Расходы будущих периодов	96 267,37	19 253,47	24 066,84	4 813,37		4 813,37
	97.21 "Прочие расходы будущих периодов"	*96 267,37*					
77	Проценты по обязательствам	8 242 934,78	1 648 586,97	2 060 733,70	412 146,73		412 146,73
	76.07.5 "Проценты по аренде"	*8 242 934,78*					
09	Оценочные обязательства и резервы	18 689 543,28	3 737 908,74	4 672 385,82	934 477,08	934 477,08	
	96.05 "Резервы по расчетам с персоналом"	*14 297 079,36*					
	96.06 "Резервы по выплатам во внебюджетные фонды"	*4 392 463,92*					
Итого:			25 611 776,72	32 011 811,22	6 400 034,50	3 337 834,18	3 062 200,32
	Итого по строке 2460 "Прочее" Отчета о финансовых результатах" за январь-декабрь 2024г						*275 633,87*

Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения представлена в таблице 20.

Таблица 20

Тыс.Руб.

№ п/п	Налог на прибыль и чистая прибыль (убыток)	2024	2023
1	**Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300 Отчета о финансовых результатах)**	**44 232**	**87 095**
2	Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
3	**Налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах), в том числе :**		
4	Условный доход по налогу на прибыль (по строкам 1*2)	8 846	17 419
5	Текущий налог	(9 311)	(14 457)
6	Отложенный налог на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) (сумма изменений ОНА и ОНО)	(261)	(3 222)
7	Расход по налогу на прибыль (сумма строк 5 и 6)	(9 572)	(17 679)
8	Постоянный налоговый расход (разница строк 4 и 7)	(726)	(260)
9	Прочее (строка 2460 Отчета о финансовых результатах)	276	
10	**Чистая прибыль (убыток) (строка 2400 Отчета о финансовых результатах)**	**34 936**	**69 416**

По данным налогового учета прибыль за отчетный период, отраженная в Листе 2 по строке 060 Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, составила 46 614 тыс. руб., убыток за 2023 год, отраженный по строке 400 Приложения 2 к Листу 2, составил 297 тыс. руб. Итого налоговая база для исчисления налога на прибыль, отраженная в Листе 2 по строке 120, составила 46 316 тыс. руб. налог на прибыль равен 9 263 тыс. рублей.

По данным налогового учета прибыль за предыдущий отчетный период, отраженная в Листе 2 по строке 060 Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, составила 99 712 тыс. руб., сумма части убытка, уменьшающая налоговую базу за отчетный период, отраженного по строке 110 Лист 2, составила 27 193 тыс. руб., их них часть убытка за 2019 год в сумме 740 тыс. руб., за 2020 год – 26 453 тыс. руб. Итого налоговая база для исчисления налога на прибыль , отраженная в Листе 2 по строке 120, составила 72 465 тыс. руб., налог на прибыль равен 14 493 тыс. рублей.

Постоянные разницы

В отчетном году влияние постоянных разниц на налог на прибыль составило 3 631 тыс. руб. (в предыдущем году 1 298 тыс. руб.). Из них постоянный налоговый расход составил 726 тыс. руб. (в предыдущем году 260 тыс. руб.).

Существенными составляющими постоянных разниц в отчетном и предыдущем году представлены в таблице 21:

Таблица 21

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование постоянных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом	Постоянные разницы между бухгалтерским тыс. руб.	
		2024 г.	2023 г.
1.	Амортизация по основным средствам, принятым в качестве вклада в имущество, на себестоимость услуг	-	-
2.	Материалы, принятые в качестве вклада в имущество, на себестоимость услуг	(5)	(100)
3.	Выплаты персоналу, не учитываемые в целях налогообложения прибыли, страховые взносы, начисленные с них	1 042	952
4.	НДС, не принимаемый к вычету	45	54
5.	Представительские расходы	-	-
6.	Содержание детей в детских садах по коллективному договору	107	61
7.	Прочие постоянные разницы	2 442	231
8.	Недостачи и потери от порчи ценностей	-	100
	ИТОГО постоянные разницы	**3 631**	**1 298**
	Ставка налога на прибыль	20%	20%
	Постоянный налоговый расход (ПНР)	**726**	**260**

2. Другие налоги

Для целей начисления других налогов, за исключением налога на прибыль, базой для начисления которых является выручка, Общество признает выручку от продажи товаров, продукции, работ и услуг по методу начисления и признает доходы в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

В данной таблице представлено движение денежных средств по всем налогам, уплачиваемым Обществом в отчетном году:

Таблица 22
Тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Задолженность на начало периода, тыс. руб. («+» -дебиторская, «-» -кредиторская)		Начислено за год, тыс. руб. («+» -дебитовый оборот, «-» - кредитовый оборот)		Уплачено/Возмещено за год, тыс. руб. («+» - дебитовый оборот, «-» - кредитовый оборот)		Задолженность на конец периода, тыс. руб. («+» - дебиторская, «-» - кредиторская)	
		2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
1.	НДС	(5 188)	(6 323)	(92 810)	(81 019)	89 448	82 154	(8 550)	(5 188)
2.	Акцизы	5 852	6171	23 204	28 002	(25 600)	(28 321)	3 456	5 852
3.	Налог на прибыль	3 026	1252	(9 311)	(14 976)	11 800	16 750	5 515	3026
4.	Налог на доходы физ.лиц	(27)	(797)	(16 048)	(14 134)	16 101	14 904	26	(27)
5.	Налог на имущество	(205)	(372)	(776)	(897)	816	1064	(165)	(205)
6.	Транспортный налог	(172)	(172)	(690)	(690)	690	690	(172)	(172)

В 2024 г. были предъявлены к возмещению из бюджета акцизы по авиакеросину в сумме 23 204 тыс. руб., при этом по состоянию на отчетную дату 31.12.2024 возмещено из бюджета 25 600 тыс. руб. В составе краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 отражена сумма 3 456 тыс. руб.

В 2023 г. были предъявлены к возмещению из бюджета акцизы по авиакеросину в сумме 28 002 тыс. руб., при этом по состоянию на отчетную дату 31.12.2023 возмещено из бюджета 28 321 тыс. руб. В составе краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 отражена сумма 5 872 тыс. руб.

Страховые взносы на пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование, страхование на случай временной нетрудоспособности, от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, с 2023 г. страховые взносы единый тариф составили:

Таблица 23
Тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Задолженность на начало периода, тыс. руб. («+» -дебиторская, «-» -кредиторская).		Начислено за год, тыс. руб.(«+» -дебитовый оборот, «-» - кредитовый оборот)		Уплачено/ израсходовано на предприятии за год, тыс. руб.(«+» - дебитовый оборот, «-» - кредитовый оборот)		Задолженность на конец периода, тыс. руб. («+» -дебиторская, «-» -кредиторская)	
		2024г.	2023г.	2024г.	2023г.	2024г.	2023г.	2024г.	2023г.
1.	Страхование на случай временной нетрудоспособности	-	(614)	-	-	-	614	-	-
2.	Пенсионное страхование	(1 349)	(12 371)	(12 298)	(14 396)	12 508	25 418	(1 139)	(1 349)
3.	Обязательное медицинское страхование	-	(2 345)	-	-	-	2 345	-	-
4.	Страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	(190)	(139)	(1 737)	(1 612)	1 793	1 561	(134)	(190)
5	Страховые взносы единый тариф	(3 495)	-	(32 227)	(28 081)	33 362	24 586	(2 360)	(3 495)

В отчетном году не выявлены нарушения при расчете и уплате налогов, платежей и сборов. Показатели, начисленных пеней и штрафов за выявленные нарушения при расчете и уплате следующих налогов, платежей и сборов составили:

Таблица 24
Тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Сумма, тыс. руб.		
		2024 г.	2023 г.	2022 г.
Пени				
1	Отчисления на пенсионное и обязательное медицинское страхование	-	-	-
2	Страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	-	-	1
3	Транспортный налог	-	-	17
4	Налог на имущество	-	-	2
5	НДС	-	-	-
Итого пеней:		-	-	20

VII. Раскрытие существенных показателей

1. Совместная деятельность

Общество в отчетном году не осуществляло совместную деятельность по договорам простого товарищества.

2. Государственная помощь

Общество государственную помощь в отчетном 2024 году и в предыдущем 2023 году не получало.

3. Информация о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

связанными сторонами признаются физические и юридические лица, способные оказать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние:

Перечень связанных сторон Общества в отчетном периоде

Таблица 25

Перечень связанных сторон, включая зависимые компании:

№ п/п	**Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны**	**Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица**	**Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной**
1.	Акционерное общество «Артель старателей «Амур» (АО «АС «Амур») ***(ИНН 2708000604)***	680014, Российская Федерация, г. Хабаровск, Восточное шоссе 10	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами долей в уставном капитале Общества (прямое владение)
2.	Бажаев Казбек Наибович	Россия, г. Хабаровск	Генеральный директор АО «АС «Амур» (генеральный директор ООО «ИОТКАН»)
3.	Общество с ограниченной ответственностью «Амур Золото» (ИНН 2708001686)	680014, Российская Федерация, г. Хабаровск, Восточное шоссе 14а	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество Дочернее Общество для ПАО «АГ Майнинг» (100% долей)
4.	Бажаев Эльбрус Наибович	Россия, г. Хабаровск	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (генеральный директор ООО «Амур Золото», ООО «ДВ»; директор ООО «Перевальное).
5.	Карманов Дмитрий Алексеевич	Россия, г. Москва	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (председатель Совета директоров Общества ООО «Амур Золото»)
6.	Кулиева Камила Маундиновна	Россия, г. Москва	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (член Совета директоров

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной
			Общества ООО «Амур Золото»;
7.	Якушева Ольга Михайловна	Россия, г. Москва	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (член Совета директоров ООО «Амур Золото»)
8.	Король Павел Павлович	Россия, г. Москва	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (член Совета директоров ООО «Амур Золото»)
9.	Дамрин Михаил Евгеньевич	Россия, г. Москва	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (член Совета директоров Общества ООО «Амур Золото»; генеральный директор ПАО «АГ Майнинг»; CEO (исполнительный директор) КОПИ ГОЛДФИЛДС АБ; член Совета директоров АБ Красный Голд Филдс)
10.	Публичное акционерное общество «АГ Майнинг» (ИНН 9704150418)	119002, Российская Федерация, г. вн.тер.г. мцниципальный округ Хамовники, пер. Плотников, д. 17, этаж 7, кабинет 7.06	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (Участие в ООО «Амур Золото» - 100% долей)
11.	КОПИ ГОЛДФИЛДС АБ (Kopy Goldfields AB) (рег. номер. 556723-6335)	Skeppargatan 27. 4th Floor. 114 52 Stockholm. Sweden	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (Участие в АО «АГ Майнинг» - 99,999% долей)
12.	Компания с ограниченной ответственностью ЭЙЧСИ АЛЬЯНС МАЙНИНГ ГРУП ЛТД (рег. номер НЕ 354354)	КАРАИСКАКИ 38, КАНИКА АЛЕКСАНДЕР ЦЕНТР, 1-Й ЭТАЖ, ОФИС 113В, БЛОК 1, 3032, ЛИМАССОЛ, КИПР	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (Участие в КОПИ ГОЛДФИЛДС АБ - 71,81% долей)

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной
13.	ROMAN NIPARKO	Кипр	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (Директор компании с ограниченной ответственностью ЭЙЧСИ АЛЬЯНС МАЙНИНГ ГРУП ЛТД)
14.	Общество с ограниченной ответственностью «Горнорудная Компания Альянс» (ИНН 7704349062)	119002, Российская Федерация, г. Москва, ул. Сивцев Вражек, д. 39, офис 6.14	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (Участие в ЭЙЧСИ АЛЬЯНС МАЙНИНГ ГРУП ЛТД - 100% долей)
15.	Идрисов Арсен Эмиевич	Россия, г. Москва	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (Генеральный директор ООО «Горнорудная Компания Альянс»; генеральный директор ООО «Копи Менеджмент»)
16.	Общество с ограниченной ответственностью «Дальний Восток» (ООО «ДВ») (ИНН 2721160283)	680015, Российская Федерация, г. Хабаровск, пер. Производственный, 2	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество Дочернее Общество для ООО «Амур Золото» (100% долей)
17.	Общество с ограниченной ответственностью «ИОТКАН» (ООО «ИОТКАН») (ИНН 2720064516)	682571, Хабаровский край, Аяно-Майский р-н, с Аян, ул Вострецова, д. 4а, помещ. 2	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество Дочернее Общество для ООО «Амур Золото» (99,9% долей)
18.	Общество с ограниченной ответственностью «Перевальное» (ООО «Перевальное») (ИНН 2700035115)	680042, Хабаровский край, г.о. город Хабаровск, г Хабаровск, ул Шелеста, д. 73Г	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество Дочернее Общество для ООО «Амур Золото» (51% долей)
19.	Частная компания с ограниченной	Швеция	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной
	ответственностью «АБ Красный Голд Филдс» (рег.номер 556955-9726)		принадлежит Общество Дочернее Общество для ПАО «АГ Майнинг» (100% долей)
20.	Общество с ограниченной ответственностью «Копи Менеджмент» (***ИНН*** 9709059931)	119002, Российская Федерация, г. Москва, ул. Сивцев Вражек, д. 39, Э/КАБ 6/21	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество Дочернее Общество для ПАО «АГ Майнинг» (100% долей)
21.	Общество с ограниченной ответственностью «Восточный» (***ИНН*** 3802012888)	666904, Российская Федерация, Иркутская обл, город Бодайбо, улица Розы Люксембург, 30	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество; Управляющая организация ООО «Золотой Патом»; Управляющая организация ООО «Нирунгда Голд»; Дочернее Общество для ПАО «АГ Майнинг» (100% долей)
22.	Вамбольт Александр Яковлевич	Россия, г. Бодайбо	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (генеральный директор ООО «Восточный»)
23.	Общество с ограниченной ответственностью «Золотой Патом» (***ИНН*** 3802013521)	666904, Российская Федерация, Иркутская обл, город Бодайбо, улица Розы Люксембург, 30	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество Дочернее Общество для ПАО «АГ Майнинг» (100% долей)
24.	Общество с ограниченной ответственностью «Нирунгда Голд» (ИНН 3802018008)	666904, Российская Федерация, Иркутская обл, город Бодайбо, улица Розы Люксембург, 30	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество Дочернее Общество для ООО «Золотой Патом» (90% долей) Организация ликвидирована 24.01.2025 г.
25.	Бажаев Муса Юсупович	Россия, г. Москва	физическое лицо, которое в конечном счете косвенно (через третьих лиц) имеет возможность контролировать действия Общества. Доля владения 36,56 %.

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной
26.	Бажаев Дени Зияудиевич	Россия, г. Москва	физическое лицо, которое в конечном счете косвенно (через третьих лиц) имеет возможность контролировать действия Общества. Доля владения 36,56 %.

Состояние расчетов со связанными сторонами

ООО «Авиакомпания «Амур» контролируется Акционерным обществом «Артель старателей «Амур», которому принадлежит 100% доли уставного капитала. Генеральным директором АО «АС Амур» на 31.12.2024 являлся Бажаев Казбек Наибович.

Согласно условиям заключенного договора с АО «АС Амур», Общество обязуется доставить в согласованную Сторонами дату, авиационным транспортом груз, пассажиров и багаж пассажиров, указанных АО «АС Амур» в заявках. Расчеты осуществляются в рублях безналичным способом на расчетный счет ООО «Авиакомпания «Амур». Договор распространяет свое действие с 01 января 2021г., если ни одна из сторон не уведомила письменно о прекращении действия договора, договор считается автоматически пролонгированным и действует по настоящее время.

В отчетном периоде Общество оказало услуги связанной стороне:

Таблица 26
Тыс.руб.

Наименование связанной стороны	Наименование продукции, работ, услуг	Объем продаж						Состояние расчетов					
		Отчетный 2024 год		Предыдущий 2023 год		Позапрошлый 2022 год		Отчетный 2024 год		Предыдущий 2023 год		Позапрошлый 2022 год	
		Выручка, тыс. руб.	В процентном сообношении показателей за 2023 г. и 2022 г.	Выручка, тыс. руб.	В процентном сообношении показателей за 2023 г. и 2022 г.	Выручка, тыс. руб.	В процентном сообношении показателей за 2022 г. и 2021 г.	Кредиторская задолженность, тыс.руб.	В процентном сообношении показателей за 2023 и 2022 г.	Кредиторская задолженность, тыс.руб.	В процентном сообношении показателей за 2023 и 2022 г.	Кредиторская задолженность, тыс.руб.	В процентном сообношении показателей за 2022 г. и 2021 г.
АО «АС Амур»	Оказание услуг по авиаперевозкам	**27 415**	**49**	**28 289**	**46**	**32 674**	**54**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Итого объем продаж за 2024 г. и 2023 г.	**55 704**												
Итого объем продаж за 2023 г. и 2022 г.	**60 963**												

В отчетном периоде Обществу оказало услуги, продало товары связанная сторона, указанная в таблице 27.

Согласно условиям заключенных договоров, связанная сторона АО «АС Амур» обязуется оказывать услуги на коммерческой основе. Расчеты осуществляются в рублях безналичным способом на расчетный счет АО «АС Амур». Договоры на совершение сделок распространяют свое действие с момента заключения по настоящее время.

Таблица 27
Тыс. руб.

Наименование продукции, работ, услуг	Объем продаж						Состояние расчетов					
	Отчетный 2024 год		Предыдущий 2023 год		Позапрошлый 2022 год		Отчетный 2024 год		Предыдущий 2023 год		Позапрошлый 2022 год	
	Выручка, тыс. руб.	В процентном сообношении показателей за период расчета	Выручка, тыс. руб.	В процентном сообношении показателей за период расчета	Выручка, тыс. руб.	В процентном сообношении показателей за период расчета	Кредиторская задолженность, тыс.руб.	В процентном сообношении показателей за период расчета	Кредиторская задолженность, тыс.руб.	В процентном сообношении показателей за период расчета	Кредиторская задолженность, тыс.руб.	В процентном сообношении показателей за период расчета
Реализация товарно-материальных ценностей	2 153	41	3 673	50	2 856	53	0	0	942	100	184	100
Аренда помещений	2 646	50	2 683	37	2 400	44	0	0	0	0	0	0
Наземное обслуживание	452	9	991	13	145	3	0	0	0	0	0	0
	5251	100	7347	100	5401	100	0	0	942	100	184	100

Согласно условиям заключенных договоров, действовавших в отчетном и предшествующем периоде между ООО «Авиакомпания «Амур» и ООО «Амур Золото», ООО «Авиакомпания «Амур» оказывало услуги по авиаперевозкам в сторону ООО «Амур Золото», ООО «Амур Золото» поставляло керосин и жидкость ИМ путем заправки воздушных судов, оказывало услуги аутсорсинга в сторону ООО «Авиакомпания «Амур». Все взаимоотношения между сторонами проводятся на коммерческой основе. Расчеты осуществляются в рублях безналичным способом на расчетный счет исполнителя. Договоры на совершение сделок распространяют свое действие с момента заключения по настоящее время.
Состояние расчетов между сторонами представлено таблицей 28.

Таблица 28
тыс. руб.

	На начало 2023 г.	Возникло обязательств в 2023 г.	Погашено обязательств в 2023 г.	На начало отчетного 2024 года	Возникло обязательств в 2024г.	Погашено обязательств в 2024 г.	На конец отчетного 2024 года
ООО «Амур Золото» (исполнитель в рамках договоров)	827	27 941	27 941	0	23 299	23 299	0
ООО «Амур Золото» (заказчик в рамках договоров)	62 201	292 403	265548	89 057	382 099	385 399	86 757

Состояние расчетов с основным управленческим персоналом Общества:

Под основным управленческим персоналом организации понимаются: генеральный директор Общества Ливицкий Андрей Владимирович (единоличный исполнительный орган), его заместители, члены совета директоров, иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

К категории «Основной управленческий персонал» в целях раскрытия информации о связанных сторонах отнесены: генеральный директор, главный бухгалтер.

Все представители основного управленческого персонала Общества являются штатными сотрудниками, в связи с чем Обществом выплачивается заработная плата в соответствии со штатным расписанием и условиями трудовых договоров.

В отчетном периоде основному управленческому персоналу начислено заработной платы 3 942 тыс. руб., в предшествующем периоде основному управленческому персоналу начислено заработной платы 3 653 тыс. руб., из них премия по итогам работы за 2023 г. составила 368 тыс. руб.

Основному управленческому персоналу Общества в 2024 году и до момента подписания настоящей бухгалтерской отчетности не выплачивались и не планируются к выплате вознаграждения по итогам работы за 2024 год, а также выплаты социального характера. Также на отчетную дату 2024 года и на отчетные дата предыдущих периодов 2023 года и 2022 года отсутствуют долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу.

Хозяйственные операции с основным управленческим персоналом Общества, такие как приобретение и продажа имущества и других активов, аренда имущества, предоставление и получение займов и обеспечений, прочие операции, в отчетном периоде и в предыдущих отчетных периодах не осуществлялись.

4. Информация об экологической деятельности предприятия

В течение отчетного 2024 года, предыдущего 2023 года и предшествующего предыдущему 2022 года экологическая деятельность Обществом не велась, объекты, связанные с экологической деятельностью, отсутствуют.

5. Изменение оценочных значений

В соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений» изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. Оценочным значением являются сроки полезного использования основных средств и их ликвидационная стоимость. По состоянию на 31.12.2024г была проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств, по итогам которой были пересмотрены элементы амортизации основных средств в части – сроков полезного использования по группам и ликвидационная стоимость. По основным средства входящим в группу Машины и оборудование (кроме офисного) срок полезного использования был пересмотрен в сторону увеличения и продлен в зависимости от основного средства. Ликвидационную стоимость пересмотрели по всем видам основных средств. Основными причинами пересмотра ликвидационной стоимости явились: изменение рыночной стоимости металла, изменение сроков службы самолетов, изменение рыночной стоимости автомобиля. Изменение суммы амортизации основных средств в связи с пересмотром сроков полезного использования не проводилось. Все показатели по каждому основному средству детально раскрыты в таблице № 29

Таблица № 29

№№ п/п	Наименование объекта ОС	Срок полезного использования, мес.		Ликвидационная стоимость, руб.	
		до	после	до	после
1	Автомобиль NISSAN NV200 VANETTE	48	48	1 350 000,00	1 420 000,00
2	Аппаратура контрольно-проверочная КПА-УПЗ-АОС-81	227	227	8,00	1 050,00
3	Аппаратура контрольно-проверочная ТПС-3	227	227	60,00	1 050,00
4	Дефектоскоп ВД-1	227	227	72,00	202,50
5	Ключ тарированный МИ-789 № 494	48	48		40,50
6	Подогреватель моторный ЭМП-912М	227	227	1 200,00	945,00
7	Подъемник гидравлический основного шасси самолета Ан--24-26	227	227	8 000,00	2 700,00
8	Подъемник гидравлический основного шасси самолета Ан--24-26	227	227	8 000,00	2 700,00
9	Самолет Ан-24РВ RA-46612	227	227	569 000,00	1 346 730,00
10	Самолет Ан-26Б RA-26001	191	191	548 120,00	1 421 595,00
11	Самолет Ан-26Б RA-26048	200	200	579 640,00	1 422 750,00
12	Сигнализатор обледенения EW-164 AD№36384	108	169	20,00	13,50
13	Сигнализатор обледенения EW-164 AD№72050	108	196	20,00	13,50
14	Сигнализатор обледенения EW-164 №AD28225	63	83		13,50
15	Система определения сближения с землей (Ан-24)	126	227		
16	Система определения сближения с землей (Ан-26 RA-26001)	126	191		
17	Система определения сближения с землей (Ан-26 RA-26048)	126	200		
18	Система спутниковой навигации "БМС-индикатор" с антенной №17043А	102	161		
19	Система спутниковой навигации "БМС-индикатор" с антенной №17044А	93	152		
20	Триммер элерона 24-3707-0 № 10109	42	98		
21	Аппарат "МИКРОФОТ" 5ПО-1	200	200	200,00	0,00
22	Аварийно-спасательный радиомаяк АРМ-406АС1 № 7527488482	128	128		735,00
23	Аварийно-спасательный радиомаяк АРМ-406АС1 № 7527488485	92	92		735,00
24	Аварийно-спасательный радиомаяк АРМ-406АС1 № 7527488488	101	101		735,00
25	Автоматический переносной радиомаяк АРМ-406П № 7525481715	100	100		210,00
26	Автоматический переносной радиомаяк АРМ-406П № 7525481721	91	91		210,00
27	Автоматический переносной радиомаяк АРМ-406П № 7525481727	127	127		210,00
28	ВБЭ-СВС-ЦМ Высотомер	48	104		210,00
29	ВБЭ-СВС-ЦМ Высотомер	48	140		210,00
30	ВЭМ-72ФПБГ Высотомер	48	113		210,00

№№ п/п	Наименование объекта ОС	Срок полезного использования, мес.		Ликвидационная стоимость, руб.	
		до	после	до	после
31	Насос 463Б № Р11813079	300	300		67,50
32	Насос ЭЦН-14БМ № Р09212332	240	240		67,50
33	Насос ЭЦН-14БМ № Р91764275	240	240		67,50
34	Огнетушитель 1-2-1 № 1939	300	300		135,00
35	Огнетушитель 1-2-1 № 2344	290	290		135,00
36	Огнетушитель 2-8-1 № 1938	300	300		243,00
37	Трехкомпонентный самописец высоты, скорости и перегрузки К3-63 № 200069	24	24		81,00
38	Эксплуатационный бортовой накопитель ЭБН-12/24 для системы МСРП-12-96 № 23J2	60	60		210,00
39	Эксплуатационный бортовой накопитель ЭБН-12/24 для системы МСРП-12-96 № 24F1	60	60		210,00
40	Эксплуатационный бортовой накопитель ЭБН-12/24 для системы МСРП-12-96 № 24F2	60	60		210,00
41	Винт воздушный АВ-72 сер. 02А №23Л44			10 800,00	28 350,00
42	Винт воздушный АВ-72Т №С43Л1481			3 780,00	28 350,00
43	Винт воздушный АВ-72Т сер 02А №С52Л797			12 420,00	28 350,00
44	Винт воздушный АВ-72Т сер. 02А №01Л121				28 350,00
45	Винт воздушный АВ-72Т сер. 02А №063Л6			10 800,00	28 350,00
46	Двигатель АИ 24 Н4823ВТ202			24 600,00	63 000,00
47	Двигатель АИ-24 серии 2 № Н48112004			24 000,00	63 000,00
48	Двигатель АИ-24ВТ № Н4821ВТ106			24 000,00	63 000,00
49	Двигатель АИ-24ВТ №Н403ВТ007				63 000,00
50	Двигатель АИ-24ВТ №Н404ВТ037				63 000,00
51	Двигатель АИ-24ВТ №Н453ВТ022				63 000,00
52	Двигатель АИ-24ВТ №Н491ВТ036				63 000,00
53	Двигатель РУ-19-300 (№115647)			9 020,00	23 100,00
54	Двигатель РУА-19-300 №Р825530			9 020,00	23 100,00

6. Информация об условных активах и обязательствах

В течение отчетного 2024 года, предыдущего 2023 года и предшествующего предыдущему 2022 года условные активы и обязательства у Общества отсутствовали.

На отчетную дату 2024 года и на отчетные дата предыдущих периодов 2023 года и 2022 года у Общества отсутствуют выданные и полученные гарантий и поручительства.

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могут повлиять на бухгалтерскую отчетность и мнение пользователей, отсутствуют.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В результате своей деятельности Общество подвержено рискам хозяйственной деятельности – финансовым, правовым, связанные с геополитической обстановкой и т.д., которые могут иметь финансовые последствия.

Обществом осуществляется постоянный мониторинг динамики факторов риска и предпринимаются меры по минимизации потенциальных негативных последствий для финансовых операций.

Риск, связанный с геополитической обстановкой

Для Общества в течении отчетного периода наблюдался фактор риска, связанный с геополитической обстановкой, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

У Общества в течение нескольких предыдущих отчетных периодов были установлены регулярные договорные отношения с организациями, которые являются резидентами государства Украина, на территории которого осуществлялись работы по ремонту, техническому обслуживанию и услуги продлению межремонтных ресурсов воздушных судов и авиадвигателей. В связи с геополитической обстановкой в 2022 году продолжение отношений с данными организациями не представлялось возможным.

Данный риск был исключен Обществом посредством заключения договоров с российскими организациями, осуществляющими деятельность в сфере ремонта, технического обслуживания и продления межремонтных ресурсов воздушных судов и авиадвигателей.

Кредитный риск

Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность.

Раскрытие информации о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице «Наличие и движение дебиторской задолженности раздела «Дебиторская задолженность» данных Пояснений.

На конец отчетного периода у Общества имеется просроченная дебиторская задолженность, по которой по состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 числится резерв по сомнительным долгам. Информация по данной задолженности отражена в разделе 7.

В 2024 г. основными дебиторами Общества являлись АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ОДК-СЕРВИС", АО «Ангара Авиакомпания», Респиратор НПП АО.

В 2023 г. основными дебиторами Общества являлись ФГУП ГосНИИ ГА (НЦ ПЛГВС ГосНИИ ГА), ООО «ТЗК-АЭРО», ТД Авиагоризонт ООО.

В 2022 г. основными дебиторами Общества являлись ФГУП ГосНИИ ГА (НЦ ПЛГВС ГосНИИ ГА), ООО «ТЗК-АЭРО», АО "НИЦ ВС".

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам и др.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется по мере осуществляемого правительством перехода от командной к рыночной экономике.

Возможный рост ставок по налогам, выплачиваемым компанией в ходе своей производственно-финансовой деятельности, может привести к увеличению расходов и снижению денежных средств, остающихся в организации на финансирование текущей деятельности и исполнение обязательств.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности Общества. В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

9. Информация по прекращаемой деятельности

На момент составления данных пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год в Обществе отсутствует информация о существенных событиях, раскрытие информации о которых обязательно в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

10. Информация о событиях, связанных с геополитической обстановкой

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества не оказала и не продолжает оказывать существенное влияние геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

В пункте 8 данного раздела Пояснений раскрыт фактор риска, связанный с геополитической обстановкой и отсутствие влияния данного риска на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества в 2024 году.

Генеральный директор А.В. Ливицкий

Исп. Главный бухгалтер ООО «Амур Золото»
М.В. Михайлова