

Акционерное общество «Камчатское авиационное предприятие»

684005, Камчатский край, м.р-н Елизовский, г.п.Елизовское, г. Елизово, ул.Звездная,
зд.9/2.

ИНН 4105044355, КПП 410501001, ОГРН 1144177032372

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год

(сопутствующая информация)

за 2024 год

г. Елизово

"26"марта 2025 г.

1.1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица:

Акционерное общество «Камчатское авиационное предприятие»,

ИНН 4105044355, КПП 410501001, ОГРН 1144177032372

Юридический и почтовый адрес: - 684005, Камчатский край, м.р-н Елизовский,
г.п.Елизовское, г. Елизово, ул.Звездная, зд.9/2.

Ф.И.О., должность руководителя организации: Алексей Владимирович Храбров,
генеральный директор

Ф.И.О., должность главного бухгалтера организации: Юлия Витальевна Свиридова,
финансовый директор – главный бухгалтер.

Размер уставного капитала организации: 960 956 тыс. руб.

Количество акций, выпущенных акционерным обществом: 1 016 885 обыкновенных
акций номинальной стоимостью 945 руб. за единицу.

Из них:

полностью оплачено 1 016 885 шт.,

находится в собственности организации 0 шт.,

Авиапредприятие базируется в аэропорту Петропавловск-Камчатский (Елизово),
имеет подразделение в аэропорту Тилички.

Основные виды деятельности, предусмотренные Уставом:

-выполнение коммерческих пассажирских и грузовых воздушных перевозок на
внутренних и международных воздушных линиях, а также выполнение иных
авиационных работ;

-организация летной технической и коммерческой эксплуатации воздушных судов
Общества и принадлежащих другим организациям, их переоборудования и доработок для

осуществления полетов на территории РФ и за ее пределами;

- организация технического обслуживания и (или) ремонта авиационной техники.

Основными подразделениями АО «КАП» являются летный отряд, авиационно-техническая база (АТБ), медико-санитарная часть (МСЧ).

Летный отряд осуществляет пассажирские перевозки на воздушных судах Як-40, Ан-26, Ан-28, Л-410, Ми-8 по 14 авиалиниям Камчатского края, совместно с АО «Авиакомпания «Аврора» выполняет межрегиональные рейсы в Магадан, Анадырь, Северо-Курильск, а также заказные и почтовые перевозки, авиационные работы, дежурство ПСО.

АТБ осуществляет техническое обслуживание и ремонт самолетно-вертолетного парка АО «КАП» и сторонних организаций, наземное обслуживание воздушных судов.

МСЧ обеспечивает проведение обязательных врачебных летно-экспертных комиссий (ВЛЭК) для летного состава АО «КАП» и сторонних авиапредприятий, оказывает медицинские услуги населению и предприятиям края.

Финансовые показатели видов деятельности Общества в отчетном периоде:

- выручка собственного парка – 3316 330 тыс. руб., в том числе субсидия из бюджета Камчатского края на возмещение недополученных доходов в результате государственного регулирования тарифов – 1 013 698 тыс.руб.;

- выручка от авиатехнического обслуживания – 16 218 тыс. руб.,

- выручка от медицинского обслуживания – 7 877 тыс. руб.,

- выручка от прочей авиационной деятельности – 12 885 тыс.руб.

Общая сумма выручки – 3 353 310 тыс.руб. (за 2023 год -2 822 759 тыс. руб.), рост к прошлому году составил 19%.

Общая величина расходов, включая коммерческие и управленческие, составила 3 323 961 тыс.руб(за 2023 год - 2 962 196 тыс. руб.), рост к прошлому году – 12,3%.

Прибыль от продаж составила 29 349 тыс. руб.; в 2023 году – убыток 139 437 т.р.

Прочие доходы - 219 089 тыс. руб., из них 142 471 тыс. руб. – от возмещения акцизов на авиационный керосин.

Проценты полученные– 1 698 тыс. руб., уплаченные –87 196 тыс. руб., из них проценты по кредитам и займу – 8 795тыс. руб., процентный расход по лизингу и аренде –78 401 тыс. руб.

Прочие расходы за отчетный год – 60 995 тыс. руб., из них 36383 тыс. руб. – резерв сомнительных долгов.

Финансовый результат отчетного года – прибыль до налогообложения 102 036 тыс. руб., чистая прибыль – 65 892 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность общества подлежит обязательному аудиту.

Среднесписочная численность работающих за отчетный год составила 412,5 чел. (за 2023 год - 397,3).

Предприятие не имеет на балансе непрофильных активов.

Сведения о расходе топливных ресурсов приведены в таблице 1 к настоящим пояснениям.

Все стоимостные показатели отчетности приведены в тысячах рублей.

Предприятием проведена ежегодная инвентаризация активов, имущества и обязательств, а также проверка активов на обесценение. Протокол заседания Центральной инвентаризационной комиссии утвержден, расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

1.2. Информация о полученных субсидиях

Субсидия из бюджета Камчатского края на возмещение недополученных доходов в связи с перевозкой пассажиров в межмуниципальном сообщении Камчатского края по сниженным тарифам, предоставляемая в соответствии с соглашением от 14.02.2024 №30/2024, отражается в составе выручки от реализации услуг, объем по методу начисления за 2024 год- 1 013 698 тыс.руб. (за 2023 - 875 410 т.р.).

В составе прочих доходов отражены следующие субсидии:

- на возмещение расходов по ПСО – 381 тыс. руб. (постановление Правительства РФ от 29.06.2023 №1075-единовременно);
- на привлечение и финансовую поддержку трудовых ресурсов – 2085 тыс. руб. (постановление правительства Камчатского края №397-П от 07.11.2015);
- финансирование предупредительных мер от ФСС - 4 420 тыс. руб.

2. Информация о финансовом положении организации, сопоставимости данных за отчетный и предшествующие годы

Официальные данные за отчетный и предшествующий периоды, раскрывающие финансовое положение организации:

Средние за отчетный и предшествующий периоды показатели финансового положения организации:

- *рентабельность продаж по балансовой (до налогообложения) прибыли* - 3,04% (за 2023 год-3,28%; за 2022 год – 1,14%);

- *коэффициент текущей ликвидности* – 1,70 (за 2023 год - 3,69; за 2022 год – 3).

Рекомендуемый показатель для отрасли – 1,15.

Средняя ставка полученных за год организацией кредитов, займов - 24,5%.

Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли будут приняты Советом директоров.

3. Сведения об отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с действующим законодательством РФ - федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ « О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», ПБУ, ФСБУ и другими нормативными актами.

4. Пояснения по статьям баланса

4.1. Информация о нематериальных активах

В связи с вступлением в силу с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Обществом применяется указанный стандарт.

Расходы стоимостью более установленного лимита 100 000 рублей, отвечающие требованиям п.4 ФСБУ 14/2022, признаны нематериальными активами и отражены в пояснениях к балансу 1 «Нематериальные активы». Балансовая стоимость НМА составила 591 тыс. руб. Амортизация начисляется линейным способом.

Объекты НМА стоимостью менее установленного лимита, не отвечающие требованиям п.4 ФСБУ, отнесены на затраты отчетного периода (несущественные расходы).

Общество имеет незавершенные капитальные вложения по нематериальным активам - модуль складского учета на сумму 751 тыс.руб.

4.2.Основные средства

Сведения о балансовой стоимости, поступлении и выбытии основных средств отражены в пояснениях к балансу 2 «Основные средства».

В бухгалтерском балансе представлена расшифровка основных средств предприятия:
- собственные – 691 073 (на 31.12.23 - 747 976 тыс. руб., на 31.12.2022 -766 799 тыс. руб.);

– права пользования активами (арендованные основные средства) - 2 163 505 тыс. руб.;

- учтенные в качестве расходов на капитальный ремонт - 174 349 (на 31.12.23 - 180 524 тыс. руб.; на 31.12.2022 -76740 т.р.).

Модернизация и обновление основных средств

За 2024 г. на баланс предприятия приняты основные средства на сумму 1 165 374,632 тыс. рублей

Основные средства		Тыс. руб.
Топливные баки для Ми-8		6 733,3
Топливные баки для Л-410		8 070,9
Радиостанция Прима для Ми-8		6 786,9
Весовое оборудование (для взвешивания ВС)		3 070,6
Авиадвигатель М-601		854,2
Авиадвигатели АИ-25		6 074,4
Авиадвигатели АИ-24		9 070,5

Сервер	1 206,0
Резервуары для хранения топлива	1 332,6
Кран специальный передвижной	3 337,8
Автомобиль NISSAN VANETTE	2 259,4
Оборудование для лаборатории АТБ	768,1
Прочее оборудование	504,6
Итого	50 069,3

Право пользования активом	Тыс. руб.
Вертолет Ми-8 МТВ RA-22567, 22568 (лизинг)	1 051 356,8
Аренда помещений в здании КВАНТ, МСЧ, Аэровокзал. Здания, сооружения в аэропорту Тилички и Оссора.	23 776,6
Итого	1 075 133,4

Капитальный ремонт ВС и АД, продление ресурса ВС	Тыс. руб.
Авиационные двигатели АИ-24 капитальный ремонт	12 386,2
Установка лопастей несущего винта	10 505,8
Самолеты Ан-26 RA-26039, RA-26209, 26122 продление ресурса	17 280,0
Итого	40 172,0

В соответствии с Планом оснащения основными производственными фондами на 2024 год:

Приобретены и установлены дополнительные топливные баки на вертолет Ми-8 МТВ 22307.

Приобретены и установлены два комплекта топливных баков для Л-410.

Закуплено и введено в эксплуатацию весовое оборудование для взвешивания ВС, проведена поверка оборудования и обучение работников.

Изготовлены резервуары для хранения топлива, доставлены в аэропорты Никольское и Усть-Хайрюзово.

Приобретено оборудование - кран передвижной для снятия, перемещения и установки авиационно-технического имущества.

Приобретен микроавтобус взамен морально и технически устаревшему легковому автомобилю ГАЗ 31105.

В соответствии с планом по поддержанию летной годности ВС выполнены процедуры по продлению летной годности воздушных судов.

Ремонт двигателя выполнялся на Авиаремонтном заводе № 218.

Приостановлены работы по продлению Ан-28, в связи с отправкой двигателя ТВД-10 на дефектацию и последующий ремонт.

В декабре 2024 года вернулся к месту базирования после капитального ремонта Ан-26 26122.

Расходы на капитальный ремонт, согласно отчетных документов, будут учтены в январе 2025 г. в сумме 219 984,5 тыс. руб. (в т. ч. ремонт – 136 277,2 тыс. руб. и комплектующие 83 707,3 тыс. руб.)

В рамках производственной деятельности – оформлены права пользования активами на все арендуемые помещения, здания, сооружения на 36 месяцев в соответствии с учетной политикой АО «КАП».

Затраты на капитальный и текущий ремонт основных производственных фондов

Направления затрат	Тыс. руб.
Капитальный и текущий ремонт зданий, сооружений	1 836,6
Капитальный и текущий ремонт АТИ	86 698,03
Продление ресурса СВАД	41 457,1
Итого	129 991,73

В рамках выполненных мероприятий по Плану ремонтов зданий, сооружений и помещений за 2024 год выполнены работы:

по ремонту помещений в здании АТБ – производственные и технические помещения в здании АТБ, кабинет для службы кабинного экипажа (размещены в здании АТБ, в связи с выездом из арендуемого помещения в аэровокзале), помещения бытового назначения.

Ремонт собственного парка воздушных судов и авиадвигателей

Ремонт воздушных судов, запасных частей и комплектующих осуществляются как собственными силами авиационно-технической базы предприятия, так и сторонними организациями. На территории РФ капитальный и текущий ремонт запасных частей, комплектующих осуществляется только на предприятиях имеющих разрешительную документацию на выполнение такого вида работ.

Основные исполнители работ по капитальному ремонту авиационно-технических и комплектующих изделий (АТИ и КИ) в 2024 году:

Для типа АН-26 - основными исполнителями работ по капитальному ремонту являются Авиакомпания «Ангара», АО Борисфен, Ростовский завод ГА № 412 и Быковский авиаремонтный завод.

Для типа Л-410 ООО «Техника» выполнило ремонт стоек шасси и дисплеев кабинных.

Для типа Ми-8 договоры на выполнение ремонта заключены с 356 АРЗ, ММЗ Вперед и Московским авиаремонтным заводом ДОСААФ.

Для типа Як-40 ремонт АТИ в 2024 году выполнялся на Авиаремонтном предприятии «МОТОР», Минский завод гражданской авиации и МПО им. Румянцева.

Собственная авиационно-техническая база АО «КАП» может выполнять капитальный ремонт АТИ и КИ на каждый тип в пределах разрешительной документации.

Общая сумма, затраченная на капитальный ремонт – 34 527, 372 тыс. рублей.

Основными исполнителями работ по текущему ремонту являются:

ООО «Интеравиасервис» - ремонт комплектующих и аренда оборудования для Л-410,

Авиакомпания «Ангара» – ремонт запасных частей и комплектующих для Ан-26 , Ми-8 и Як-40,

356 АРЗ и ООО НПП Авиакон для Ми-8.

Общая сумма, затраченная на текущий ремонт авиационно-технических и комплектующих изделий – 52 170 ,66 тыс. рублей.

В т.ч. с привлечением сторонних организаций – 23 998,65 рублей; выполнение работ по текущему ремонту собственными силами (списание материалов) – 28 172 тыс. рублей.

Расходы, связанные с поддержанием СВАД

Проведены работы по сбору информации, анализу, оценке показателей и оформлению заключений, решений по техническому исследованию комплектующих изделий на ВС (реактивные установки, продление двигателей)

Общая сумма расходов, затраченная на продление летной годности – 41 457,1 тыс. рублей, в том числе:

В т.ч. для Ан-26 – 15 778,7 тыс. рублей

Для Як-40 - 18 493,7 тыс. рублей

Для Л-410 – 103,8 тыс. рублей

Для Ан-28 – 710,7 тыс. рублей

Для Ми-8 – 6 370,1 тыс. рублей

Сверка технической документации по всем типам ВС – 1 447 тыс. рублей.

Выбыло основных средств на общую сумму 27 595 тыс. руб., в том числе:

– авиадвигатели (2 ед.)- 6 241 тыс.руб.,

– кипятильники для ВС (5 ед.) - 954 тыс.руб.,

– прочее авиационное имущество - 401 т.р.

– объекты учета «Продление ресурса ВС» - 15 049 т.р.,

– арендованное имущество - 4 949 т.р.,

Результат от выбытия основных средств за отчетный период - убыток (расходы на ликвидацию) 856 тыс.руб.

В результате проверки и увеличения сроков полезного использования основных средств уменьшена ранее начисленная амортизация на 20 791 тыс.руб. (прочие доходы).

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату составляет 40 000 тыс.руб. – в залоге воздушное судно Л-410 по договору займа с КРКК.

Сведения о способах оценки основных средств, элементах амортизации основных средств отражены в разделе «Учетная политика» настоящих пояснений.

4.3.Информация об арендованных объектах

В соответствии с заключенными договорами аренды и лизинга в балансе Общества отражено арендованное имущество: на а 01.01.2023 г. – 679 337 т.р., на 31.12.2023 – 1 138 957 т.р., на 31.12.2024 - 2 163 505 т. Р. . Крупнейшими по значимости являются договоры с ГТЛК на аренду вертолетов:

Лизингодатель	Предмет лизинга	Дата, номер договора	Сумма, тыс. руб.	Остаток текущей задолженности, тыс. руб.	Дата фактической выдачи
ГТЛК	Вертолет Ми-8 МТВ-1 22617	0636-001-ФВ/2017 от 11.12.2017	530 575	130236	Декабрь 2017

ГТЛК	Вертолет Ми-8 МТВ-1 22190	ДЛ 0636-002-ФВ5/2022 от 07.09.2022	695 280	374313	Декабрь 2022
ГТЛК	Вертолет Ми-8 МТВ-1 №22307	ДЛ 0636-003-ФНВ2/2023 от 11.12.2023	604 576	471615	Декабрь 2023
ГТЛК	Вертолет Ми-8 МТВ-1 RA 22567	ДП 0636-005-ФНВ2/2024 от 27.12.2024	525678	Декабрь 2024	Декабрь 2024
ГТЛК	Вертолет Ми-8 МТВ-1 RA 22568	ДП 0636-004-ФНВ2/2024 от 27.12.2024	525 678	525678	Декабрь 2024

Последним поступлением лизингового имущества в отчетном году стало поступление в декабре двух вертолетов Ми-8 №22567 и 22568. Объем лизинговых платежей за отчетный год составил 168 699 т.р. Все перечисленные вертолеты используются для осуществления авиационных перевозок.

Кроме имущества, полученного в лизинг, Общество использует иное арендованное имущество.

В частности, имеются договоры аренды недвижимости с АО Международный аэропорт «Петропавловск-Камчатский(Елизово)» на аренду помещений для размещения медико-санитарной части, службы управления производством, помещений для билетных касс. ФКП «Аэропорты Камчатки» предоставляет в аренду производственные помещения для размещения технического персонала на участке АТБ в п. Корф.

На 01.01.2024 г. величина начисленных процентов по аренде и лизингу, учтенная в составе обязательств, составляла 319 075 т.р., погашено 78 418 т.р., начислено 330 700 т.р. На 31.12.2024 г. проценты по аренде составили 571 357 т.р.

Основание и порядок расчета процентной ставки изложены в разделе 7.7 настоящих пояснений.

Амортизация ППА (арендованного и полученного в лизинг имущества) за 2024 год составила 49 367 т.р. (в 2023 - 37 247 т.р.).

4.4. Информация о научно – исследовательских, опытно – конструкторских и технологических работах, финансовых вложениях и доходных вложениях в материальные ценности

В отчетном году предприятием не выполнялись НИОКР. Общество не имеет финансовых вложений и доходных вложений в материальные ценности.

4.5. Информация об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах

Величина отложенных налоговых активов (ОНА) на 31.12.2024 г. составила 694 457 (на 31.12.2023 - 308 114 тыс. руб.; на 31.12.2022 – 205 800 тыс. руб.).

На отчетную дату ОНА и ОНО (отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль) отражены в балансе в соответствии с принятой учетной политикой сальдированно (свернуты). Величина ОНО составляет 771 497 тыс. руб. и превышает величину ОНА, поэтому в балансе показатель строки 1180 (ОНА) равен нулю, а показатель строки 1420 ОНО составил 77 040 тыс. руб. (771 497 - 694 457 т. р.).

4.6. Информация о прочих внеоборотных активах

В составе прочих внеоборотных активов Общества отражены:

- объекты незавершенных капитальных вложений - 133 600 тыс. руб., из них крупнейшие:
 - капитальный ремонт ВС Ан-26 №26 122 – 83 707 тыс. руб.,
 - приобретение модульных АЗС на шасси - 28 480 тыс. руб.;
 - внешний дополнительный топливный бак для МИ-8 - 5 133 тыс.руб;
- авансы на капитальные вложения – 132 384 тыс. руб., из них крупнейшие:
 - Авиаремонт АО – ремонт ВС Ан-26 26122 - 62 437 тыс. руб.,
 - Пулл Аэро- поставка вспомогательной силовой установки - 34 623 тыс.руб.

4.7. Информация о запасах

По строке баланса 1210 отражены запасы производственного назначения на 205 265 тыс. руб., в том числе:

- сырье и материалы – 13 228 тыс. руб.,
- топливо – 55 398 тыс. руб.,
- тара – 536 тыс. руб.,
- запасные части – 123 333 тыс. руб.,
- инвентарь и хозяйственные принадлежности – 1188 тыс. руб.,
- спецодежда и спецоснастка на складе – 11 582 тыс. руб.

В ходе инвентаризации не выявлено неликвидных запасов.

4.8. Информация о проверке активов на обесценение

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», 5/2019 «Запасы» одновременно с годовой инвентаризацией активов, имущества и обязательств Обществом проведена проверка активов на наличие признаков обесценения.

В связи с невозможностью определения возмещаемой стоимости каждого актива на

основании п. 66 МСФО 36 «Обесценение активов» Общество включает стоимость активов в стоимость единицы, генерирующей денежные средства (далее ЕГДС). Например, невозможно определить плановые денежные потоки от использования каждого воздушного судов, которое в течение года может быть использовано как для перевозок пассажиров по расписанию, так и для туристических рейсов или санитарных заданий. Удельный вес выручки собственного парка в общих доходах составляет 98,9%. Деятельность иных подразделений – АТБ, МСЧ, агентское вознаграждение – является вспомогательной по отношению к деятельности летного отряда, доходы от оказания услуг сторонним организациям незначительны

Балансовой стоимостью ЕГДС считается сумма балансовых (остаточных) стоимостей всех активов, входящих в ЕГДС (п. 76 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"):

- ОС;
- НМА;
- капитальные вложения, которые осуществлены в целях замены активов, необходимых для продолжения работы ЕГДС.

4.8.1. При оценке наличия признаков возможного обесценения активов Обществом рассмотрены, как минимум, следующие признаки:

- (а) признаки устаревания или физической порчи актива;
- (б) значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для Общества, произошедшие в течение периода или, как ожидается, могут произойти в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования или ожидаемого использования актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный.
- (в) показатели внутренней отчетности, способные указать на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось;
- (г) признаки того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании;
- (д) в течение периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для Общества, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых Общество осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
- (е) рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы доходности инвестиций повысились в течение периода, и данное увеличение, вероятно, может оказать существенное влияние на ставку дисконтирования, используемую при расчете ценности использования, и может привести к существенному снижению возмещаемой суммы актива;
- (ж) балансовая стоимость чистых активов Общества превышает ее рыночную капитализацию.

Показатели внутренней отчетности, которые указывают на возможное обесценение актива, включают следующие индикаторы:

(а) денежные потоки для приобретения актива или последующие потребности в денежных средствах для его эксплуатации или содержания значительно превышают первоначально запланированную в бюджете сумму;

(б) фактические чистые денежные потоки или операционная прибыль или убыток от актива значительно хуже, чем запланированные показатели;

(в) существенно снизились чистые денежные потоки или операционная прибыль либо значительно увеличились убытки от актива, заложенные в бюджете;

(г) суммарные данные текущего периода и бюджета на будущие периоды в отношении актива демонстрируют операционные убытки или чистые оттоки денежных средств.

Активы с физическим и моральным износом, непригодные к дальнейшему использованию, в ходе инвентаризации не выявлены. Иные признаки обесценения внеоборотных активов не выявлены или оказали незначительное влияние.

Собственный парк воздушных судов Общества включает типы ВС, которые длительное время эксплуатируются, требуют значительных средств на продление ресурса и поддержание летной годности, по факту сняты с производства – Л-410 (Чехия), Ан-26 и Ан-28 (Украина), Як-40. Но аналогов, способных заменить указанные типы, пока нет, поэтому данные модели пользуются спросом на рынке отечественных перевозчиков. С учетом инфляции 9,52% в 2024 году возмещаемая стоимость активов превышает их балансовую стоимость.

Вертолеты Ми-8, выпускаемые Казанским вертолетным заводом и предоставленные в лизинг ГТЛК, также повышаются в цене: стоимость ППА (права пользования активом) в 2022 году - 467 062 тыс.руб., в 2023 году - 487 183 тыс. руб., в 2024 году - 525 678 тыс. руб.

4.8.2. Для проверки наличия или отсутствия признаков обесценения запасов составлен расчет, в котором Общество применяет следующие показатели:

– в качестве объема реализации услуг в натуральных единицах – производственный налет часов, поскольку основным видом деятельности Общества являются авиационные перевозки, а доходы от иных видов деятельности пренебрежимо малы. ;

- предполагаемая цена продажи товаров, работ, услуг (без НДС) – величина плановой выручки от продажи единицы услуг в периоде, следующем за отчетным годом. В предполагаемую цену продажи услуг Общество включает также ожидаемую величину возмещаемых из бюджета акцизов по авиационному керосину, как доходы, непосредственно связанные с реализацией услуг (ранее включаемые в тарифы);

- фактическая себестоимость запасов – балансовая стоимость запасов, числящихся на 31 декабря отчетного года по счетам учета 10.01, 10.03, 10.04, 10.05, 10.09, 10.10 и 10.11;

- предполагаемые (плановые) затраты на оказание услуг в периоде после отчетной даты, для которых будут использованы данные запасы.

В соответствии с расчетом чистая стоимость продаж запасов превышает их балансовую стоимость, следовательно, оснований для создания резерва по обесценению нет.

Запасы с полным физическим и моральным износом, непригодные к дальнейшему использованию, не выявлены.

4.9. Информация о дебиторской задолженности

В составе дебиторской задолженности отражены следующие расчеты:

- покупатели и заказчики – 438 117 тыс.руб. (на 31.12.23 - 151 764 тыс. руб.). Рост составил 286 353 т.р. На конец отчетного периода увеличилась задолженность Минтранса Камчатского края по субсидии с 74 640 т.р. на 01.01.2024 до 335 620 т.р. на конец года;
- авансы выданные 57 548 т.р. (37 975 на 31.12.2023).
- расчеты с бюджетом – 75983 т.р. (на 31.12.23 - 61 142 т.р.);
- прочие дебиторы – 18 936 т.р. (на 31.12.2023 -25 997 т.р.) Показатель включает несущественные задолженности работников по подотчетным суммам, прочим расчетам с работниками, прочими дебиторами, расходы будущих периодов по страхованию ОСАГО, договорам страхования гражданской ответственности и т.д.

Движение дебиторской задолженности приведено в балансе с учетом созданного резерва сомнительных долгов в сумме 6 767 т.р. В соответствии с принятой учетной политикой не признана сомнительной задолженность Минтранса по субсидии в сумме 335 620 тыс.руб., которая погашена в полном объеме 21.01.2025 г.

4.10. Информация о денежных средствах

Остаток денежных средств на 31.12.2024 составляет 37 146 т.р. против 59 460 т.р. на начало года. Остаток средств на расчетных счетах снижен вследствие направления денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг, а также в связи с наличием существенной задолженности Минтранса Камчатского края.

Остаток денежных средств в кассе составляет 405 т.р., что соответствует установленному лимиту.

Денежные средства в пути (сданные в банк, но не зачисленные на расчетный счет) - 1242 т.р.

Денежные средства в валюте на отчетную дату отсутствуют.

4.11. Информация о капитале

Уставный капитал АО «КАП» составляет 960 956 т.р. и состоит из 1 016 885 штук обыкновенных акций по цене 945 руб. за единицу, оплачен собственниками в полном объеме.

Предприятие не имеет собственных акций.

Добавочный капитал Общества составляет 2 129 т.р., образовался в результате уменьшения уставного капитала путем пересчета стоимости одной акции с 1 000 руб. до 945 руб. вследствие округления.

Резервный капитал образован в соответствии с Уставом при ежегодном распределении чистой прибыли, величина его составляет 11 052 т.р. Процент отчислений установлен Уставом АО «КАП».

4.12. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 составляет 330 004 тыс.руб. (на 31.12.2023 - 274 992 т.р., на 31.12.2022 – 220 300 т.р.).

Прибыль отчетного года – 65 614 т.р., нераспределенная прибыль прошлых лет – 264 390 т.р. Нераспределенная прибыль прошлых лет сформировалась за счет отчислений из чистой прибыли в фонд производственного развития и фонд развития социальной сферы. Отчисления в фонды производятся ежегодно на основании решения Совета директоров,

Средства фонда развития социальной сферы используются на оплату питания работников участка АТБ в п. Корф, организацию и проведение патриотических и спортивных мероприятий, материальную помощь работникам в случаях, предусмотренных Коллективным договором, оплату санаторно-курортного лечения, привлечение авиационного персонала. В отчетном году расход средств на указанные цели составил 6 861 т.р.

Средства фонда производственного развития предназначены, в частности, для приобретения вспомогательной силовой установки «Сафир» для вертолета Ми-8 в сумме 20 296 т.р. для капитального ремонта ВС Ан-26 №26122 в сумме 78 543 т.р., ремонта ВС Л-410 - 55 751 т.р.

Направления использования средств фонда производственного развития утверждены решениями Совета директоров.

Предприятие не имеет отрицательных чистых активов. прибыль на 1 акцию – 64,80 руб. (в 2023 году - 63,42руб., в 2022 - 22,94руб.).

4.13. Информация о долгосрочных заемных средствах

На отчетную дату Общество имеет задолженность по долгосрочным займам в сумме 28000 т.р. Процентный заем предоставлен в 2022 году Корпорацией развития Камчатского края с целью финансирования приобретения ВС Як-40, цена договора – 40 000 т.р., срок погашения – 03.10.2030 г. За отчетный год начислены и уплачены проценты в сумме 4 752 тыс.руб.

Договор обеспечен залогом в сумме 40 000 т.р. В качестве залога предоставлено ВС Л-410.

4.14.Отложенные налоговые обязательства (ОНО)

На отчетную дату отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль (ОНО) отражены в балансе в соответствии с принятой учетной политикой сальдировано (свернуто). Величина ОНО составляет 771497 тыс. руб. и превышает величину ОНА, поэтому в балансе показатель строки 1180 (ОНА) равен нулю, а показатель строки 1420 ОНО составил 77 040 тыс. руб. (771 497 - 694457).тыс. руб.

4.15. Информация о прочих долгосрочных обязательствах

Прочие долгосрочные обязательства по лизингу на 31.12.2024 составили 2 024 522 т.р. (на 31.12.2023 - 1 070 612 т.р., на 31.12.2022 – 665 447 т.р.).

В составе прочих долгосрочных обязательств отражены обязательства Общества, возникшие в связи с заключением договоров лизинга воздушных судов с ГТЛК.

Обществом заключены пять договоров лизинга вертолетов Ми-8: в 2017, 2022, 2023 и 2024 годах. Задолженность по каждому договору на отчетную дату приведена в п. 4.3

настоящих пояснений.

Кроме того, имеются обязательства по аренде нежилых помещений у АО МАПК(Е) на общую сумму 16 785 т.р. (аренда помещения для медико-санитарной части -3 880 т.р., для размещения касс билетных, СУПДП и других служб) и прочие незначительные.

В составе прочих обязательств числится предоставленная Правительством Камчатского края субсидия на привлечение и финансовую поддержку трудовых ресурсов. Остаток субсидии на конец года составил 6 000 т.р.

Субсидия предоставлена на два года; отчет об использовании выделенных средств будет представлен по окончании 2025-2026 годов.

4.16. Информация о кредиторской задолженности

Общество имеет краткосрочную задолженность в сумме 274 989 тыс. руб. по кредиту, предоставленному ПАО АТБ на пополнение оборотных средств, выплату заработной платы, расчеты с бюджетом. Срок окончания расчетов по данному договору - 30.11.2025; процентная ставка плавающая и состоит из ключевой ставки ЦБ РФ на дату платежа плюс 3,5%. Договор обеспечен поручительством. В январе 2025 года кредит частично погашен на сумму 175 939 тыс.руб.

Начислены проценты за пользование кредитом в сумме 4 043 тыс.руб. Не уплаченные проценты по данному договору в сумме 2 700 тыс.руб. отражены в балансе в составе расчетов с прочими кредиторами.

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 составляет 213 908 т.р. (на 31.12.2023 - 118 289 т.р., на 31.12.2022 - 192 195 т.р.).

Состав кредиторской задолженности:

- поставщики и подрядчики – 77 296 т.р. (на 31.12.2023 - 25 429 т.р., на 31.10.2022 – 28 518 т.р.). Самые значительные суммы задолженности:
- ФКП Аэропорты Камчатки – 26 365 т.р.,
- АО МАПК(Е) – 12 947 т.р.,
- ООО Компания Солнечный ветер - 8 734 т.р.

Задолженность возникла по услугам, оказанным в последнюю декаду декабря, является текущей; сроки погашения по условиям договоров наступают в январе 2025.

- авансы полученные – 51 535 т.р. (на 31.12.2023 - 33 849 т.р., на 31.12.2022 – 25 998 т.р.)

Наиболее значимые авансы - от Почты России на 8 891 т.р., АО Амелистовое на 3 273 т.р., населения на 35 472 т.р.(глубина продаж авиабилетов составляет 180 дней).

- расчеты с бюджетом – 41 386 т.р. (на 31.12.2023 -16 295 т.р., на 31.12.2022 – 104 423 т.р.).

Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами возникла при начислении налогов и страховых взносов на дату 31.12.2024 г., является текущей, подлежит уплате в 2025 году.

- прочие кредиторы – 43 691 т.р. (на 31.12.2023 - 42 716 т.р., на 31.12.2022 – 33 256 т.р.).

В состав прочей кредиторской задолженности входит задолженность перед ГТЛК по возмещению затрат на страхование имущества и гражданской ответственности перевозчика 11 009 т.р., удержания по исполнительным листам с рабочих и служащих - 1657 т.р., задолженность по уплате процентов по кредитному договору и др.

Задолженность перед рабочими и служащими по заработной плате на отчетную дату отсутствует.

4.17. Информация об оценочных обязательствах

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010. Аналитический учет ведется по группам обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности.

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подтверждена годовой инвентаризацией на 31.12.2024 г.

На отчетную дату Общество имеет следующие оценочные обязательства:
- резерв на оплату предстоящих отпусков – 209 960 т.р.

Резерв под снижение стоимости активов, запасов не создавался. По результатам теста не выявлено неликвидов или иных запасов, которые утратил свою ценность, а также не выявлены иные признаки обесценения.

5. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н) представляется следующая информация:

Связанные стороны (не являются бенефициарами):

1. АО Аврора Финанс, ИНН 6501313397. Характер отношений – акционер, владеющий 25,0002%. Операций не было.

2. Камчатский край в лице Министерства имущественных и земельных отношений, ИНН 4101121312. Акционер, владеющий 74,9998% акций. Операций не было.

3. Сафонов А.С. – председатель Совета директоров; операций не было;

4 – 7. Баринова О.И., Смородова Н.А., Емец О.А., Куропатко И.С. – члены Совета директоров; осуществление общего руководства; операций не было;

8. Храбров А.В. – генеральный директор, руководство текущей деятельностью предприятия.

По итогам 2023 года Советом директоров было принято решение не выплачивать дивидендов в 2024 году.

Руководящему составу предприятия за 2024 год начислены и выплачены краткосрочные вознаграждения в сумме 8725125,35 руб. С сумм вознаграждения удержан и перечислен в бюджет НДФЛ в сумме 1 208 776 руб., начислены и уплачены страховые взносы в сумме 1 649 026,48 руб.

6. Условные факты хозяйственной жизни. События после отчетной даты.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество имеет следующие условные факты хозяйственной жизни:

- выездные налоговые проверки деятельности не проводились;
 - претензии от покупателей за некачественное оказание услуг не поступали;
 - иски о моральном вреде – предъявлено в 2024 году на 19 600 тыс. руб. удовлетворено исков за 2024 год на 8 317 тыс. руб., выплачено в 2024 году – 5 517 тыс. руб.
- Кроме того, Общество ежемесячно производит выплату пособий по потере кормильца.
- по лицензируемым видам деятельности имеются действующие бессрочные лицензии;
 - обеспечения в форме поручительства не выдавались.

7. Сведения об учетной политике

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с российскими стандартами

бухгалтерского учета с использованием в случаях необходимости МСФО (международных стандартов финансовой отчетности) . На протяжении ряда лет предприятие последовательно применяет принятую учетную политику. Выручка от реализации работ, услуг в бухгалтерском учете, включая субсидию на возмещение недополученных доходов, признается по методу начисления.

7.1. Учет доходов и расходов

В качестве доходов от обычной деятельности учитываются:

- выручка собственного парка от оказания услуг по перевозке авиапассажиров на регулярных и чартерных (заказных) рейсах;
- выручка от реализации почтовых и грузовых перевозок на регулярных и заказных рейсах;
- выручка от авиационно-технического обслуживания сторонних ВС;
- выручка от оказания медицинских услуг;
- выручка от прочей авиационной деятельности;
- субсидия на возмещение недополученных доходов в связи с применением государственных регулируемых цен.

Доходы от реализации авиабилетов на глубину продаж, а также от продаж предстоящих грузовых авиаперевозок учитываются на счете 98 «Доходы будущих периодов» с отражением в балансе в составе кредиторской задолженности по статье «Авансы полученные».

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие расходы.

Расходы на основное производство ежемесячно списываются со счета 20 в дебет счета 90 «Продажи».

Общехозяйственные расходы, накопленные на счете 26, и расходы на продажу, учтенные на счете 44, ежемесячно списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

К прочим доходам Общества относятся:

- поступления от продажи и иного выбытия основных средств и прочих активов;
- проценты за пользование денежными средствами предприятия;
- доходы в виде сумм восстановленных резервов;
- курсовые разницы;
- возмещение акцизов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение ущерба и причиненных предприятию убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности и депонентских сумм, по которым истек срок исковой давности;
- безвозмездно полученные активы;
- штрафы за отказ пассажиров от полета, неявку на рейс;
- доходы от сдачи имущества в аренду;

- прочие доходы.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей, списанием и прочим выбытием основных средств и прочих активов;
- проценты за пользование кредитами;
- процентные расходы по лизингу, аренде;
- расходы на оплату услуг банков;
- отчисления в оценочные резервы (резерв сомнительных долгов и др.);
- курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, за обмен билетов;
- возмещение причиненных предприятием убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные и признанные в отчетном году;
- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности и другая задолженность, нереальная к взысканию;
- расходы по осуществлению мероприятий, предусмотренных Коллективным договором;
- прочие расходы.

Оценка имущества и обязательств произведена по фактическим затратам на их приобретение; при учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции. Доходы и расходы от курсовых разниц отнесены на счет прочих доходов и расходов.

7.2. Учет нематериальных активов, основных средств, капитальных вложений

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;

- лицензии и разрешения.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации (иначе – ПАК - программно – аппаратный комплекс), учитывается в составе соответствующего объекта основных средств при соблюдении стоимостного лимита ОС. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость ОС. В случае, если нет возможности выделить стоимость программного обеспечения, приобретенного вместе с ПАК, вся стоимость приобретения учитывается в составе ОС или признается расходом текущего периода в зависимости от стоимости актива.

Переоценка и обесценение НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 31 декабря отчетного года.

Амортизация НМА.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

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.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования Общество выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

Учет основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (ОС), если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Специальная одежда и обувь со сроком использования более 12 месяцев, находящиеся на складе, числятся на балансе Общества и отражаются в составе расходов в момент выдачи работникам. Остатки спецодежды на складах отражаются в балансе в составе запасов.

Для обеспечения контроля сохранности активов со сроком использования более 12 месяцев, не включенных в состав ОС, стоимость этих активов принимается на забалансовый учет.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются также существенные по

величине затраты на проведение капитального ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС (комплекс мероприятий) с частотой проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она составляет более 5 000 тыс. рублей.

Стоимость такого инвентарного объекта увеличивается на величину стоимости использованных при этом запасных частей.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется Комиссией при участии технических специалистов исходя из ожидаемой интенсивности использования, места эксплуатации, технических характеристик ОС.

Общество осуществляет отдельный учет авиационных двигателей и планеров по вновь приобретенным воздушным судам независимо от срока эксплуатации ВС прежними владельцами.

Постановка на учет в качестве основных средств авиадвигателей, приобретенных отдельно от планеров и уже имеющих длительный срок эксплуатации, осуществляется после проведения техническими службами процедур тестирования на дальнейшую пригодность и работоспособность. На тестирование отводится время не более 6 календарных месяцев от даты поступления в кладовую АТБ.

В случаях приобретения авиадвигателей за пределами Камчатского края с последующей целью установки на воздушные суда, находящиеся в длительном капитальном ремонте, транспортировка двигателей к месту базирования может не производиться, тестирование на пригодность проводится по месту ремонта. Постановка двигателей на учет в качестве основных средств осуществляется по мере окончания ремонта ВС.

В отдельных случаях острой нехватки авиационных двигателей для пассажирских перевозок допускается транспортировка двигателей от места ремонта ВС к месту базирования.

Общество не проводит переоценку ОС.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация не начисляется.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств (СПИ – срок полезного использования, ликвидационную стоимость, метод начисления) на соответствие условиям его использования.

Такая проверка проводится Комиссиями в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов

амортизации.

Для проверки СПИ комиссия анализирует:

- режим и условия эксплуатации ОС;
- степень физического и морального износа объекта;
- нормативные и другие ограничения эксплуатации объекта;
- планы по замене, модернизации, реконструкции ОС;
- другие актуальные параметры использования, оказывающие влияние на СПИ.

Если полученная в результате анализа информация свидетельствует о существенном изменении условий использования ОС по сравнению с теми, на основании которых был ранее установлен СПИ, то Общество корректирует СПИ по таким объектам.

Для проверки ликвидационной стоимости комиссия определяет актуальную сумму, которая ожидается к получению от выбытия объекта ОС. Если предыдущая ликвидационная стоимость объекта существенно отличается от текущей величины, Общество отражает корректировку в большую или меньшую сторону.

Общество применяет амортизационную премию в размере 30% первоначальной стоимости в отношении вновь приобретенных основных средств, включаемых в 3 – 7 амортизационные группы, если первоначальная стоимость приобретений при вводе в эксплуатацию составляет не менее 1 000 000 рублей.

Учет капитальных вложений

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений Общество включает:

- денежные средства, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений за вычетом сумм возмещаемых налогов;
- стоимость активов организации, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- амортизация активов, принадлежащих организации и используемых при осуществлении капитальных вложений, а также расходы на поддержание работоспособности этих активов в указанный период;
- заработная плата и любые другие вознаграждения работников, чей труд используется при осуществлении капитальных вложений, а также связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи;
- проценты банка, подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

7.3. Учет запасов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Транспортно – закупочные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является фактическая единица.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по методу ФИФО.

Стоимость авиационного керосина списывается в производство следующим образом:

- при заправке «в крыло» - по методу ФИФО;
 - при заправке «из бункера» - по методу ФИФО.
 - стоимость хранения списывается в затраты месяца, в котором оказаны услуги.
- Резерв на обесценение запасов не создается.

7.4. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Учет расчетов с контрагентами ведется на счетах бухгалтерского учета в соответствии с утвержденным Планом счетов в разрезе видов задолженности (дебиторская, кредиторская), контрагентов, договоров, первичных документов, валюты расчетов. Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности и другие нереальные к взысканию долги подлежат списанию на прочие расходы на основании актов (протоколов) проведенной инвентаризации, приказа генерального директора. Дальнейший учет такой задолженности осуществляется в течение пяти лет на счете 007 «Списанная в убыток дебиторская задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности подлежит списанию на прочие доходы на основании данных проведенной инвентаризации, приказа генерального директора, иного письменного обоснования.

Сальдирование дебиторской и кредиторской задолженности допускается только в рамках одного договора.

Денежные средства для приобретения товаров, работ, услуг выдаются должностным лицам, подписавшим договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Лицам, имеющим право на оплату проезда к месту проведения отпуска на самого работника и иждивенцев, выдаются служебные требования для приобретения авиационных и железнодорожных билетов. После поступления документов от компании-перевозчика стоимость билетов числится в качестве подотчетных сумм.

Срок представления авансового отчета – не позднее трех дней после выхода из отпуска или возвращения из командировки.

Авансы, выданные на капитальные вложения, осуществление ремонтов, приобретение запасных частей для ремонтов учитываются на счете 60.02.5 «Авансы по оплате вложений в основные средства и работы капитального характера» с отражением в балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предварительных оплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей,

отражаются за вычетом НДС.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по расчетам с покупателями и заказчиками по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем Общества.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

7.5. Учет расчетов по займам и кредитам. Учет банковских гарантий

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 5 000 000 руб.

По займам (кредитам), использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов включается в стоимость инвестиционного актива.

Учет банковских гарантий и иных обеспечений, предоставленных гарантами в пользу третьих лиц, ведется за балансом на счете 008.01 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» в разрезе гарантов, договоров, видов обеспечений.

Учет банковских гарантий и других обеспечений, предоставленных банками заказчикам Общества под выполнение договоров и когтрактов, ведется на счете 009.01 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в разрезе получателей, договоров, обеспечений.

Расходы по обслуживанию банковских гарантий, приобретенных в целях обеспечения выполнения обязательств по договорам, отражаются в учете следующим образом:

- в составе расходов по обычным видам деятельности (как расходы, связанные с заключением договоров на продажу товаров, работ, услуг на основании п.5 ПБУ 10/99 «Расходы») на балансовых счетах 20, 26, 44;

- в составе прочих расходов (как расходы на оплату банковских услуг на основании п.11 ПБУ 10/99 «Расходы») на балансовом счете 91, субсчет 91.02;
- в стоимости капитальных вложений при приобретении основных средств на счете 08.

В случае досрочного исполнения договора, по которому банком выдана гарантия в пользу третьего лица, остаток расходов по обслуживанию данной гарантии списывается на расходы единовременно.

Для равномерного списания расходов по банковским гарантиям используется счет 97 «Расходы будущих периодов», настройки которого в программе 1С Бухгалтерия позволяют сделать это рационально.

7.6. Учет оценочных обязательств

Принятой учетной политикой предусмотрено создание резерва на оплату предстоящих отпусков, на выплату вознаграждения по итогам года, резерва сомнительных долгов, (описано в разделе «Учет расчетов с дебиторами и кредиторами»), резерва по судебным разбирательствам.

Общество формирует резерв на оплату предстоящих отпусков на основании планового фонда оплаты труда на год, среднего процента отчислений в страховые фонды, количества неиспользованных дней отпуска по предприятию в целом и среднесписочной численности работников.

Составляется расчет среднего процента ежемесячных отчислений в резерв.

Достоверность оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года подтверждается инвентаризацией неиспользованного количества дней отпуска.

В соответствии с Коллективным договором, Положением о выплате единовременного вознаграждения по итогам года создается соответствующий резерв. Обязательное условие для создания данного резерва – наличие валовой прибыли в бухгалтерской отчетности Общества.

Отчисления в резерв производятся в соответствии с утвержденным плановым процентом.

Резерв по судебным разбирательствам создается в случаях, когда существуют риски вынесения судебного решения не в пользу Общества.

7.7.. Учет аренды

Учет аренды осуществляется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды определен в договоре аренды, в котором не предусматривается право арендодателя в любой момент в течение срока аренды заменить предмет аренды на иной по своему усмотрению;

- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не противоречит техническим характеристикам предмета аренды.

Общество классифицирует предметы аренды в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета финансовой аренды.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением данного условия является любое из следующих обстоятельств:

- срок аренды существенно меньше и не может быть сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

- предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;

- на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;

- имеется иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. При этом:

- ППА отражается на субсчете 01.03 «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства»;

- обязательство по аренде отражается на субсчете 76.07.1 «Арендные обязательства» к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Общество оценивает ППА по первоначальной стоимости.

Затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды - это дополнительные затраты, связанные с заключением договора аренды, которые в ином случае не были бы понесены. К таким затратам относятся (если они непосредственно связаны с заключением договора аренды):

- комиссионные вознаграждения;

- оплата юридических и консультационных услуг;

- суммы, выплаченные существующим арендаторам с целью получения договора аренды (лизинга);

- таможенные платежи;

- прочие расходы, непосредственно связанные с заключением договора аренды.

Общество признает в качестве первоначальной оценки обязательства по договору финансовой аренды стоимость предмета финансовой аренды плюс первоначальные

прямые затраты арендодателя, включенные в стоимость договора финансовой аренды.

Общество по договору операционной аренды оценивает обязательства по аренде по приведенной (дисконтированной) стоимости арендных платежей, связанных с использованием объекта аренды, которые еще не были осуществлены, включая приведенную стоимость ожидаемых выплат в конце срока аренды.

Для целей расчета приведенной стоимости обязательства по договорам аренды Общество может определять ставку дисконтирования в следующем порядке:

- запрашивать у кредитных организаций процентные ставки по кредитам со схожими характеристиками (дата получения, срок погашения, вид валюты и другие);
- использовать средневзвешенную процентную ставку по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в указанной валюте (источник информации – официальный сайт Банка России cbr.ru (loans_nonfin.exlx));
- применять ставку дисконтирования в размере 5% в соответствии с Приказом № 90.01-03/186 от 22.06.2022 Региональной службы по тарифам и ценам Камчатского края «Об утверждении Методических рекомендаций по формированию экономически обоснованных тарифов на перевозку пассажиров воздушным транспортом в межмуниципальном сообщении на территории Камчатского края п.2.8 Расчетная предпринимательская прибыль определяется в размере 5процентов от расходов, включаемых в затраты на круговой рейс на расчетный период регулирования.

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации.

Амортизация ППА начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования (СПИ).

СПИ права пользования предметом операционной аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять сроки и условия договора и намерения реализации таких возможностей.

В случае объективного отсутствия возможности оценить СПИ права пользования предметом операционной аренды общество устанавливает СПИ равным 36 месяцам (три года).

СПИ права пользования предметом операционной аренды пересматривается:

- в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды);
- ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Связанные с такими пересмотрами корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

СПИ предмета финансовой аренды устанавливается в соответствии с п.2.2 настоящей учетной политики.

СПИ предмета финансовой аренды пересматривается в соответствии с п.п. 2.9.-.2.14.

настоящей учетной политики.

В отношении ППА Общество применяет учетную политику, аналогичную учету основных средств.

Обязательство по аренде в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском учете и отчетности в составе долгосрочной (со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) или краткосрочной (со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты) кредиторской задолженности.

Общество использует право не признавать право пользования арендой и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей, и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, а также отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. Если Обществом принято решение не признавать право пользования активом и обязательства по аренде, то арендные платежи учитываются равномерно в течение срока действия договора аренды

Авиационно - технические изделия, предоставленные Обществу за плату во временное пользование для укомплектования воздушных судов с целью обеспечения выполнения расписания полетов на время проведения ремонта собственных изделий, то есть на неопределенный срок, в составе ППА не учитываются, отражаются за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства».

8. Информация о непрерывности деятельности предприятия

С целью формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах проведена оценка потенциально существенных рисков финансово-хозяйственной деятельности, которым может быть подвержено предприятие. По результатам оценки такие риски не выявлены.

Управление рисками предприятия определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на них, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с планами деятельности предприятия и распространяющийся на все области деятельности АО «КАП».

Информация о характеристике положения предприятия в отрасли, в том числе о развитии соответствующего сегмента рынка, степени адаптации предприятия к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности с описанием перспектив

развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью предприятия, анализируется руководством АО «КАП» на постоянной основе.

Инфляционный риск и риск изменения процентных ставок

Расчетная инфляция в России в 2024 году составила более 9,5 %.

Хозяйствующие субъекты ощущают инфляционный рост стоимости сырья и материалов, транспортных и других услуг, электроэнергии, топлива, оплаты труда.

При возникновении инфляционного риска в 2024 году возможен рост расходов по основной деятельности, прочих расходов, снижение чистой прибыли.

Если уровень инфляции превысит критические значения, Общество планирует принять меры по снижению внутренних издержек.

По мнению руководства предприятия, указанные события в совокупности с ростом тарифов на авиаперевозки не окажут существенного влияния на финансовое положение АО «КАП», финансовые результаты и движение денежных средств.

Руководство предприятия внимательно следит за ситуацией.

Антироссийские санкции

Антироссийские санкции со стороны ряда недружественных государств привели к росту экономической неопределенности, в том числе к увеличению волатильности на рынках капитала, разнонаправленному курсу российского рубля.

По мнению руководства АО «КАП», указанные события и их последствия не окажут существенного влияния на финансовое положение предприятия, финансовые результаты и движение денежных средств.

Руководство предприятия постоянно следит за ситуацией.

Специальная военная операция (далее СВО)

Ситуация в Украине принята к сведению; руководство следит за развитием событий с целью своевременной оценки возникающих рисков и их последствий.

Нами оценена способность Общества продолжать деятельность непрерывно в условиях СВО, при этом оценивались следующие факторы:

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам – как это повлияет на деятельность и не завершится ли она;
2. Влияние изменения курса иностранных валют;
3. Отключение РФ от системы Swift, заморозка денежных средств на счетах в иностранных банках;
4. Перебои в поставках сырья и материалов, в том числе по главным поставщикам и подрядчикам;
5. Изменения состава покупателей.

У Общества отсутствует зависимость от влияния изменения курсов иностранных валют, отключения РФ от системы Swift, заморозки денежных средств в иностранных банках. Периодически возникающие небольшие проблемы с поставками сырья и материалов для воздушных судов, произведенных в Украине и Чехии, решаются самостоятельно - путем приобретения запасных частей у других организаций. Возможны незначительные изменения в составе покупателей услуг.

Получение краткосрочного кредита в АТБ не связано с СВО, а является следствием задолженности Минтранса Камчатского края по субсидии.

Руководство предприятия рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности, движение денежных средств.

Указанные события не влияют на способность предприятия продолжать непрерывно свою деятельность.

Анализируя текущую напряженную геополитическую обстановку, руководство Общества пришло к выводу, что предприятие будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на

оказываемые предприятием услуги и основываясь на финансовом положении, текущих планах развития и наличии доступа к финансовым ресурсам. У руководства есть все основания полагать, что предприятие имеет необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается по-прежнему обоснованным.

Нам не известна информация о событиях или условиях, срок которых превышает период 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности предприятия непрерывно продолжать свою деятельность.

У АО «КАП» отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев.

9. Информация о применении ПБУ 18/02 «Расчеты по налогу на прибыль»

Общество признает доходы и расходы по методу начисления.

Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражены в бухгалтерской отчетности свернуто (сальдированы). Сведения о движении ОНА и ОНО приведены в таблице 2 к настоящим пояснениям.

В отчетном периоде применялась ставка налога на прибыль 20% (17% - в бюджет субъекта и 3% в федеральный бюджет).

Текущий налог на прибыль за отчетный год к уплате в бюджет составляет 8112 тыс.руб., отложенный налог –28 219 тыс.руб., в том числе отложенный налог текущего периода - 12 811 тыс.руб., отложенный налог, возникший в связи с повышением налоговой ставки по налогу на прибыль с 20 до 25% - 15 408 тыс.руб.

Базовая прибыль на одну акцию в отчетном году составила 64,53 руб. (в 2023 году - 63,42 руб., в 2022 году –22,94 руб.).

10. Заключительные положения

Настоящие пояснения подготовлены в соответствии с пунктами 31, 39 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", является информацией, сопутствующей годовой бухгалтерской отчетности, и не входит в ее состав.

Приложение:

Таблица 1. Расход топливных ресурсов;

Таблица 2. Движение ОНА и ОНО.

Таблица 3. Доходы. Расходы. Прочие доходы и расходы

Генеральный директор

А.В. Храбров

Главный бухгалтер

Ю.В. Свиридова



Расход топливно-энергетических ресурсов

Показатели	2024 - факт	2024 - план	Отклонения	
	Тыс.руб.	Тыс.руб.	Тыс.руб.	%%
АвиаГСМ	928 055,2	881 571,3	46 484	5,27
Топливо наземное	3 549,1	3 606,00	-57	-1,58
Масла, ПОЖ, прочие	4988,5	6 709,6	-1 721	-25,65
ВСЕГО энергоресурсов	936 592,87	891 886,90	44 706	5,01

Превышение плановых расходов по авиатопливу обусловлено ростом фактического налета часов на 3,1% относительно плана.

Кроме того, поставка керосина произврдилась поставщиком по ценам, превышающим запланированные.

Таблица 2

Движение отложенных налоговых активов (ОНА) и обязательств (ОНО) за 2024 г.**Движение ОНА за отчетный год**

Вид актива	Ост.01.01.22	Признано	Погашено	Ост.31.12.23
Дебиторская задолженность		989		989
Нематериальные активы		86		86
Основные средства	1104	3781	22	4 863
Убыток текущего периода		23006	23006	
Прочие расходы (амортизация кап.ремонтов ОС)	7904	11874	2074	17 704
Убытки прошлых лет (НУ)	22152	3510	8112	17 550
Арендные обязательства	276954	390124	13813	653 265
Итого	308114	433370	47027	694 457

Движение ОНО за отчетный год

Вид обязательства	Ост.01.01.22	Признано	Погашено	Ост.31.12.23
Кредиторская задолженность	63 815	81996	2972	142 839
Нематериальные активы		9		9
Основные средства	293121	352689	17 161	628 649
Итого	356936	434694	20133	771497

В балансе показатель строки 1180 (ОНА) равен нулю, а показатель строки 1420 ОНО составил 77 040 тыс. руб. (771 497 - 694 457).

Выручка и расходы за 2024 год

Виды деятельности	Показатели 2024 г.			Показатели 2023 г.		
	Доходы	Расходы	Результат	Доходы	Расходы	Результат
Авиатехобслуживание	16 218	9 242	6 976	20 620	20 256	364
Выручка собственного парка в т.ч.субсидия	3 316 329 1 013 698	3 306 170	10 159	2 781 176 875 411	2 933 503	-152 327
Медицинское обслуживание	7 877	7 877	0	7 714	7 714	0
Прочая авиационная деятельность	12 886	672	12 214	13 249	723	12 526
Итого	3 353 310	3 323 961	29 349	2 822 759	2 962 196	-139 437

Прочие доходы и расходы	Показатели 2024 г.		Показатели 2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению	1698		2498	
Проценты к уплате		8795		2542
Процентные расходы по лизингу, аренде		78401		87851
Авиационное происшествие		4776		69013
Амортизация ОС на консервации		7593		3402
Доходы (расходы) от реализации прочих активов	1162		1462	
Доходы (расходы) от сдачи имущества в аренду		75	1734	
Доходы от возмещения акцизов	142471		323899	
Пересмотр СПИ основных средств	20 791		24292	
Курсовые разницы		414		
Расходы на услуги банков, банковские гарантии		5102		2652
Резервы по сомнительным долгам	40435	36383	24932	21061
Резерв по судебным разбирательствам				4578
Санаторно-курортные путевки		2785		
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	2570			3718
Списание объектов незавершенных капитальных вложений				1920
Субсидия на программу 6 "Повышение мобильности трудовых ресурсов" + НУ	2085			
Субсидия на возмещение опер.расходов в целях осуществления перевозок по внутр.воздушным линиям в условиях санкционного воздействия			5341	
Субсидия на возмещение затрат по лизингу			56970	
ФСС Финансирование предупредительных мер	1636			
штрафы, пени, неустойки по хоз.договорам	2379	723		
Прочие менее 1 000 тыс.руб.(госпошлины, судебные расходы, банковские гарантии, прибыли /убытки прошлых лет и т.д.)	5560	3144	2365	2660
ИТОГО	220787	148191	443493	199397