Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

ООО «Авиакомпания «Амур»

30 января 2026 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 5
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 5

III. РАСШИФРОВКА ВАЖНЕЙШИХ СТАТЕЙ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 6

1. Нематериальные активы 6
2. Основные средства 12
3. Учет объектов аренды 17
4. Материально-производственные запасы 21
5. Запасы в залоге 26
6. Дебиторская и кредиторская задолженность 26

Дебиторская задолженность 26

Кредиторская задолженность 28

7. Прочие обязательства 30
8. Денежные средства и денежные эквиваленты 30
9. Расходы будущих периодов 30
10. Заемные средства 31
11. Оценочные обязательства 31
12. Уставный капитал 31
13. Добавочный капитал 32
14. Резервный капитал 32
15. Чистые активы 32

IV. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 32

1. Выручка Общества 32
2. Расходы по обычным видам деятельности 33
3. Прочие доходы и расходы 34
4. Совокупный финансовый результат 35

V. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 35

VI. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ 36

1. Налог на прибыль 36
2. Другие налоги 39

VII. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ 40

1. Совместная деятельность 40
2. Государственная помощь 40
3. Информация о связанных сторонах 40
4. **Информация об экологической деятельности предприятия** 46
5. **Изменение оценочных значений** 46
6. Информация об условных активах и обязательствах 49
7. События после отчетной даты 49
8. Информация о рисках хозяйственной деятельности 50
9. Информация по прекращаемой деятельности 51
10. Информация о событиях, связанных с геополитической обстановкой 51

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 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 2025 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., 1 от 01.01.2026 г.

Организация применяет общий режим налогообложения.

Общество не имеет дочерних обществ.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 году и в предшествующем 2024 году не было.

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

2. Информация об исполнительных и контрольных органах Организации

На 31.12.2025 г. Генеральный директор с 02.12.2023 – Ливицкий Андрей Владимирович.

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.

Функции единоличного исполнительного органа осуществляет генеральный директор.

3. Информация о численности персонала Организации

Среднегодовая численность работающих за 2025 год составила 58 человек. Численность на 31.12.2025 составила 59 человек.

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

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

Бухгалтерский отчет за 2025 год сформирован исходя из требований нового федерального стандарта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», 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. Общество соблюдает допущения, установленные п. 5 ПБУ 1/2008. У Общества отсутствуют сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. При подготовке бухгалтерской отчетности за 2025 год проведена оценка аспектов непрерывности деятельности и сделан вывод о способности организации продолжать непрерывно свою деятельность за период, составляющий 12 месяцев и далее, начиная с даты подписания отчетности.

1. Информация об изменении учетной политики

Учетная политика Общества утверждена приказом от 30.12.2024 г. № 156.

В Учетную политику были внесены изменения в связи с вступлением в силу с 01.01.2025 г. нового ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Изменения Учетной политики в связи с применением ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" не повлияли на сопоставимость показателей прошлых лет.

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 2025 года 20 156 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. составляют 28 961 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года 3 331 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 2025 года 3 583 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. составляют 1 455 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года 5 922 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.

Информация о капитальных вложениях нематериальные активы предоставлена в Таблице №4.

Информация об амортизируемых и не амортизируемых нематериальных активах предоставлена в Таблице № 5:

Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Строка баланса	На начало года		В межотчетный период	Поступило	Изменения за период				
							списано		амортизация	обесценение	переоц
			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	корректировка первоначальной стоимости в связи с началом применения ФСБУ 14/2022		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость
НМА - всего	2025	1110	912	(420)	-	753	(523)	523	(556)	-	-
	2024	1110	-	-	-	912	-	-	(420)	-	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	2025	1111	912	(420)	-	266	(523)	523	(519)		
	2024	1111	-	-	-	912			(420)	-	-
Права на программы для ЭВМ	2025	1113	-	-		487	-	-	(37)	-	-
	2024	1113	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателей	Период	На начало периода		Изменения за период			
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано (реклассифицировано)	принято к учету в ка увеличения стоим
Незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы (строка 1114) всего, в том числе:	2025	-	-	834	-	-	(7
	2024	-	-	912	-	-	(9
Прочие нематериальные активы	2025	-	-	266	-	-	(2
	2024	-	-	912	-	-	(9
Права на программы для ЭВМ	2025	-	-	568	-	-	(4
	2024	-	-	-	-	-	

Таблица 5.
Тыс. руб.

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Амортизируемые нематериальные активы - всего, в том числе:	689	492	-
Прочие нематериальные активы	239	492	-
Права на программы для ЭВМ	450	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего в том числе:	-	-	-
	-	-	-

Строка 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 770 тыс. руб., 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 6

№ 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 зданиям	По первоначальной стоимости
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 7., информация об амортизируемых и не амортизируемых основных средствах отражена в Таблице 8, информация о произведенных капитальных вложениях в основные средства отражена в Таблице9.

Таблица 7
Тыс. руб.

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	**За 2025 г.**	**252 223**	**(111 653)**	**86 014**	**(33 453)**	**33 453**	**(48 339)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**305 341**	**(127 845)**
	За 2024 г.	**211 700**	**(99 527)**	**79 630**	**(36 825)**	**32 740**	**(44 657)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**252 223**	**(111 653)**
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	97 264	(27 079)	34 587	-	-	(9 099)	-	-	-	-	-	131 851	(36 177)
	За 2024 г.	74 693	(22 386)	25 980	(3 409)	3 385	(8 078)	-	-	-	-	-	97 264	(27 079)
Офисное оборудование	За 2025 г.	166	(163)	161	-	-	(12)	-	-	-	-	-	327	(174)
	За 2024 г.	166	(162)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	166	(163)
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	78 628	(46 366)	-	-	-	(4 029)	-	-	-	-	-	78 628	(50 395)
	За 2024 г.	82 164	(43 695)	-	(3 536)	1 826	(4 497)	-	-	-	-	-	78 628	(46 366)
Транспортные средства	За 2025 г.	1 599	(78)	22	-	-	(43)	-	-	-	-	-	1 621	(121)
	За 2024 г.	1 599	(16)	-	-	-	(62)	-	-	-	-	-	1 599	(78)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	51 105	(26 396)	51 001	(33 453)	33 453	(34 695)	-	-	-	-	-	68 653	(27 638)
	За 2024 г.	30 150	(22 301)	50 835	(29 880)	27 530	(31 625)	-	-	-	-	-	51 105	(26 396)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	3 056	(475)	244	-	-	(462)	-	-	-	-	-	3 300	(936)
	За 2024 г.	243	(81)	2 814	-	-	(394)	-	-	-	-	-	3 056	(475)
Здания	За 2025 г.	19 617	(10 625)	557			(1 260)	-	-	-			20 174	(11 885)
	За 2024 г.	21 897	(10 460)	(207)	(2 074)	1 154	(1 319)	-	-	-			19 617	(10 625)
Сооружения	За 2025 г.	787	(472)				(45)	-	-	-			787	(517)
	За 2024 г.	787	(427)	-	-	-	(45)	-	-	-			787	(472)

Таблица 8
Тыс. руб.

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства			
Наименование показателя	**На 31 декабря 2025 г.**	**На 31 декабря 2024 г.**	**На 31 декабря 2023 г.**
Амортизируемые основные средства - всего	**177 497**	**140 570**	**112 173**
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	95 673	70 185	52 307
Офисное оборудование	153	4	4
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	28 233	32 262	38 469
Транспортные средства	1 500	1 521	1 583
Другие виды основных средств	41 015	24 709	7 850
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 364	2 582	162
Здания	8 289	8 992	11 438
Сооружения	270	315	360
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе:			

Таблица 9
Тыс. руб.

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)										
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение	
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	15 854	-	227 880	-	(99 219)	(62 312)	82 204	-	
	За 2024 г.	43 321	-	66 614	-	(16 182)	(77 899)	15 854	-	
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	24 172	-	(491)	(23 681)	-	-	
	За 2024 г.	-	-	1 556	-	(1 556)	-	-	-	
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	88	-	491	(579)	-	-	
	За 2024 г.	-	-	(32)	-	1 556	(1 524)	-	-	

Строка 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 279 857 тыс. руб., и включает в себя:
- остаточная стоимость основных средств в сумме 177 497 тыс. руб.;
- стоимость незавершенных капитальных вложений в общей сумме 82 204 тыс. руб., из них входящих в группу основных средств Машины и оборудование (кроме офисного) в сумме 51 960 тыс. руб. и входящих в группу основных средств Другие виды основных средств 30 244 тыс. руб.
- авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов, входящих в группу основных средств «Машины и оборудование» в сумме 20 156 тыс. руб.;

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.;
- 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.

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

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 2024 году 1 932 тыс. руб., в 2025 году 1 844 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 2024 г на сумму 1 364 тыс. руб., в 2025 г на сумму 1 305 тыс. руб.;
- расходы по процентным расходам в 2024 г на сумму 2 579 тыс. руб., в 2025 г на сумму 1 844 тыс. руб.;

В отчете о движении денежных средств отражены:

- 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.;

- за 2025 год по строке 4324 – расходы на оплату арендных платежей на сумму 804 тыс. руб., включающие в себя оплату арендных платежей в сумме 175 тыс. руб. и оплату процентов по аренде на сумму 629 тыс. руб.;

Информация о наличии и движении ППА раскрыта в Таблице № 10

Таблица 10

Тыс. руб.

Наличие и движение прав пользования активами												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами-всего	**За 2025 г.**	**20 404**	**(11 097)**	**557**	**-**	**-**	**(1 305)**	**-**	**-**	**-**	**20 961**	**(12 402)**
	За 2024 г.	**22 685**	**(10 887)**	**(207)**	**(2 074)**	**1 154**	**(1 364)**	**-**	**-**	**-**	**20 404**	**(11 097)**
Здания	За 2025 г.	19 617	(10 625)	557			(1 260)	-	-	-	20 174	(11 885)
	За 2024 г.	21 897	(10 460)	(207)	(2 074)	1 154	(1 319)	-	-	-	19 617	(10 625)
Сооружения	За 2025 г.	787	(472)				(45)	-	-	-	787	(517)
	За 2024 г.	787	(427)	-	-	-	(45)	-	-	-	787	(472)

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 31.12.2025 г. в сумме 1 329 тыс. руб., на 31.12.2024 г. в сумме 1 075 тыс. руб., на 31.12.2023г. в сумме 1 092 тыс. руб., долгосрочные обязательства на 31.12.2024 г. отражены по строке 1450 Баланса и составляют на 31.12.2025 г.- 10 714 тыс. руб., на 31.12.2024 г. - 11 488 тыс. руб., на 31.12.2023 г. -13 907 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 с учетом начисленной суммы амортизации, поступлении и выбытии ППА, представлена в Таблице № 11

Таблица 11

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)		
			31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
АО «ХАБАРОВСКИЙ АЭРОПОРТ»	№ 1-175/16 от 04.02.2016 г.	Технический домик ИАС общей площадью 92 кв.м. инв № 5275	1 440	1 118	1 340	2 165	1 899	2 160
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	448	360	396	999	877	995
		Технический домик № 2 размером 2400*6000 мм , Инв№5295, площ 14,4	448	360	396			
АО «АС «Амур»	№ АСА-00754-Дог от 01.07.15 г.	Инженерный корпус, правое крыло, 3 этаж, площадь 21 кв.м.	888	789	690	10 130	9 355	8 498
		Инженерный корпус, правое крыло, 3 этаж, площадь 15,2 кв.м.	643	571	500			
		Инженерный корпус, правое крыло, 3 этаж, площадь 170,9 кв.м.	6 622	5 794	4 966			
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.	949	-	-	1 706	432	390
		Открытая площадка (склад, навес на улице) 56 кв.м.	360	315	270			
Итого			**11 798**	**9 307**	**8 559**	**14 999**	**12 563**	**12 043**

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 увеличения на 557 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 207 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 Таблице № 12

Таблица 12
Тыс. руб.

Объект ППА		Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из долго- в краткосрочную задолженность	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		
ИТОГО Долгосрочная кредиторская задолженность		**за 2025 г.**	**11 488**	-	470	-	-	-	**(1 244)**	**10 714**
		за 2024 г.	**13 907**	-	-	-	**(1 296)**	-	**(1 123)**	**11 488**
Технический домик ИАС общей площадью 92 кв.м. инв № 5275	№ 1-175/16 от 04.02.2016 г.	за 2025 г.	1 779	-	322	-	-	-	(154)	1 947
		за 2024 г.	2 041	-	-	-	(108)	-	(153)	1 779
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 2025 г.	410	-	74	-	-	-	(36)	449
		за 2024 г.	470	-	-	-	(25)	-	(35)	410
Технический домик № 2 размером 2400*6000 мм , Инв№5295, площ 14,4 кв.м	№ 1-531/21 от 10.11.2021 г.	за 2025 г.	410	-	74	-	-	-	(36)	449
		за 2024 г.	470	-	-	-	(25)	-	(35)	410
Инженерный корпус, правое крыло, 3 этаж, площадь 21 кв.м.	№ АСА-00754-Дог от 01.07.15 г.	за 2025 г.	786	-		-	-	-	(59)	727
		за 2024 г.	835	-	-	-	-	-	(49)	786
Инженерный корпус, правое крыло, 3 этаж, площадь 15,2 кв.м.	№ АСА-00754-Дог от 01.07.15 г.	за 2025 г.	569	-	-	-	-	-	(43)	526
		за 2024 г.	605	-	-	-	-	-	(35)	569
Инженерный корпус, правое крыло, 3 этаж, площадь 170,9 кв.м.	№ АСА-00754-Дог от 01.07.15 г.	за 2025 г.	7 143	-	-	-	-	-	(869)	6 274
		за 2024 г.	7 915	-	-	-	-	-	(773)	7 143
Теплый склад инв. № 8788, литре Е, пом № 2, выделенный огороженный участок 50 кв.м.	№ АСА-01241-Дог от 01.10.14 г	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	1 138	-	-	-	(1 138)	-	-	-
Открытая площадка (склад, навес на улице) 56 кв.м.	№ АСА-01241-Дог от 01.10.14 г	за 2025 г.	390	-	-	-	-	-	(47)	342
		за 2024 г.	432	-	-	-	-	-	(42)	390
ИТОГО Краткосрочная кредиторская задолженность		**за 2025 г.**	**1 075**	**1 244**	-	**(1 075)**	**84 629**		-	**1 329**
		за 2024 г.	**1 092**	**1 123**	-	**(993)**	**(147)**	-	-	**1 075**
Технический домик ИАС общей площадью 92 кв.м. инв № 5275	№ 1-175/16 от 04.02.2016 г.	за 2025 г.	119	154	-	(119)	58	-	-	212
		за 2024 г.	124	153	-	(124)	(34)	-	-	119
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 2025 г.	28	36	-	(28)	13	-	-	49
		за 2024 г.	29	35	-	(29)	(7)	-	-	28
Технический домик № 2 размером 2400*6000 мм , Инв№5295, площ 14,4 кв.м	№ 1-531/21 от 10.11.2021 г.	за 2025 г.	28	36	-	(28)	13	-	-	49
		за 2024 г.	29	35	-	(29)	(7)	-	-	28
Инженерный корпус, правое крыло, 3 этаж, площадь 21 кв.м.	№ АСА-00754-Дог от 01.07.15 г.	за 2025 г.	49	59	-	(49)	-	-	-	59
		за 2024 г.	52	49	-	(52)	-	-	-	49
Инженерный корпус, правое крыло, 3 этаж, площадь 15,2 кв.м.	№ АСА-00754-Дог от 01.07.15 г.	за 2025 г.	35	43	-	(35)	-	-	-	43
		за 2024 г.	38	35	-	(38)	-	-	-	35
Инженерный корпус, правое крыло, 3 этаж, площадь 170,9 кв.м.	№ АСА-00754-Дог от 01.07.15 г.	за 2025 г.	773	869	-	(773)	-	-	-	869
		за 2024 г.	684	773	-	(684)	-	-	-	773
Теплый склад инв. № 8788, литре Е, пом № 2, выделенный огороженный участок 50 кв.м.	№ АСА-01241-Дог от 01.10.14 г	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2024 г.	98	-	-	-	(98)	-	-	-
Открытая площадка (склад, навес на улице) 56 кв.м.	№ АСА-01241-Дог от 01.10.14 г	за 2025 г.	42	47	-	(42)	-	-	-	47
		за 2024 г.	37	42	-	(37)	-	-	-	42

4. 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 31.12.2025 г в сумме 2 377 тыс. руб., 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.,

Восстановление ранее созданного резерва под обесценение запасов на отчетные даты 31.12.2024г. и 31.12.2025г. 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 № 13.

Наличие и движение запасов

Таблица 13
Тыс. руб.

Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло			изменения видов запасов			
			фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	5400	за 2025 г.	9 384	(2 314)	619 176	(612 037)	-	(62)	-	X	16 523	(2 377)
	5420	за 2024 г.	7 259	(1 362)	549 132	(547 007)	-	-		X	9 384	(2 314)
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2025 г.	9 384	(2 314)	169 492	(162 353)	-	(62)		X	16 523	(2 377)
	5421	за 2024 г.	7 259	(1 362)	146 191	(144 066)	-	(953)		X	9 384	(2 314)
Готовая продукция	5402	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-		X	-	-
	5422	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-		X	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-		X	-	-
	5423	за 2024 г.	-	-	1 710	(1 710)	-	-		X	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-		X	-	-
	5424	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-		X	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2025 г.	-	-	449 684	(449 684)	-	-		X	-	-
	5425	за 2024 г.	-	-	401 231	(401 231)	-	-		X	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-		X	-	-
	5426	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-		X	-	-
	5507	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-		X	-	-
	5527	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-		X	-	-

Строка 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. по состоянию:

На 31.12.2025г. строка 1210 составляет 17 730 тыс. руб. и включает в себя:

- стоимость запасов с учетом резерва на обесценение запасов в сумме 14 147 тыс. руб.;
- авансы выданные на приобретение товарно-материальных ценностей в сумме 3 583 тыс. руб.

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.

5. Запасы в залоге

В течение отчетного 2025 года материально - производственные запасы в залог не передавались.

В течение предыдущего 2024 г. и предшествующем предыдущему 2023 г. материально - производственные запасы также в залог не передавались

6. 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 № 14:

Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица 14
Тыс. руб.

Дебиторская задолженность Наличие и движение дебиторской задолженности												
			На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
					поступление		выбыло					
Наименование показателя	Код	Период	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2025 г.	123 052	(15 793)	19 898	-	(105 510)	-	-	-	37 440	(15 793)
	5530	За 2024 г.	126 358	(15 793)	36 906	-	(40 606)	-	-	395	123 052	(15 793)
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	За 2025 г.	102 024	(15 793)	3 804	-	(86 009)	-	-	-	19 819	(15 793)
	5531	За 2024 г.	109 575	(15 793)	17 005	-	(24 556)	-	-	-	102 024	(15 793)
Авансы выданные	5512	За 2025 г.	7 212	-	15 262	-	(15 803)	-	-	-	6 671	-
	5532	За 2024 г.	3 398	-	17 394	-	(13 579)	-	-	-	7 212	-
Прочая	5513	За 2025 г.	13 815	-	832	-	(3 698)	-	-	-	10 949	-
	5533	За 2024 г.	13 385	-	2 507	-	(2 471)	-	-	395	13 815	-
	5514	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	За 2025 г.	123 052	(15 793)	19 898	-	(105 510)	-	-	-	37 440	(15 793)
	5520	За 2024 г.	126 358	(15 793)	36 906	-	(40 606)	-	-	395	123 052	(15 793)

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 21 647 тыс. руб., на 31.12.2024г. составляет 107 259 тыс. руб., на 31.12.2023г составляет 110 565 тыс. руб., и не включает авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов на 31.12.2025 г. в сумме 20 156 тыс. руб., на 31.12.2024 г. в сумме 28 961 тыс. руб., на 31.12.2023 г. в сумме 3 331 тыс. руб., отраженные по строке 1151 Бухгалтерского баланса, и авансы, выданные на приобретение товарно-материальных ценностей на 31.12.2025 г. в сумме 3 583 тыс. руб., на 31.12.2024 г. в сумме 1 455 тыс. руб., на 31.12.2023 г. в сумме 5 922 тыс. руб., отраженные по строке 1211 Бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2025 остаток резерва по сомнительным долгам составляет 15 793 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2024 г. остаток резерва по сомнительным долгам составлял 15 793 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2023 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 отчетную дату в отношении ООО «Крылья Севера» исполнительное и конкурсное производство не окончено.

Информация о просроченной дебиторской задолженности отражена в Таблице №15:

Таблица 15
Тыс. руб

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	**15 793**	**-**	**15 793**	**-**	**15 793**	**-**
в том числе						
расчеты с покупателями и заказчиками	15 793	-	15 793	-	15 793	-

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 № 16.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Таблица 16
Тыс. руб.

Обязательства								
Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)								
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифи-цировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	11 488	470	-	-	-	(1 244)	10 714
	За 2024 г.	13 907	-	-	-	-	(1 123)	11 488
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
обязательства по договорам финансовой аренды	За 2025 г.	11 488	470	-	-	-	(1 244)	10 714
	За 2024 г.	13 907	-	-	(1 296)	-	(1 123)	11 488
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	20 306	29 311	-	(11 806)	-	1 244	39 055
	За 2024 г.	26 855	4 507	-	(12 574)	-	1 518	20 306
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	582	1 590	-	(398)	-	-	1 773
	За 2024 г.	9 651	411	-	(9 481)	-	-	582
авансы полученные	За 2025 г.	293	25 315	-	(145)	-	-	25 463
	За 2024 г.	-	293	-	-	-	-	293
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	12 890	2 403	-	(4 939)	-	-	10 354
	За 2024 г.	10 627	3 731	-	(1 862)	-	395	12 890
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
обязательства по договорам финансовой аренды	За 2025 г.	1 075	-	-	(990)	-	1 244	1 329
	За 2024 г.	1 092	-	-	(1 140)	-	1 123	1 075
прочая	За 2025 г.	5 466	3	-	(5 334)	-	-	135
	За 2024 г.	5 486	70	-	(91)	-	-	5 466
Итого	За 2025 г.	31 794	29 781	-	(11 806)	-	-	49 769
	За 2024 г.	40 762	4 507	-	(12 574)	-	395	31 794

Краткосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2025 г в сумме 39 055 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г в сумме 20 306 тыс. руб., нашли отражение в таблице 11.

7. Прочие обязательства

По строке 1450 отражены прочие обязательства в части долгосрочных обязательств по аренде, учитываемых в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018: на 31.12.2025 г в сумме 10 714 тыс. руб., на 31.12.2024г в сумме 11 488 тыс. руб., на 31.12.2023г в сумме 13 907 тыс. руб.

8. 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 2025 г. отражено в отчете о движении денежных средств. В 2025 году движение денежных средств осуществлялось по рублевым расчетным счетам.

9. 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 17
Тыс. руб.

Отражение расходов будущих периодов по строкам бухгалтерского баланса	на 31 декабря 2025 г., тыс. руб.	на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	на 31 декабря 2023 г., тыс. руб.
Строка 1230 «Дебиторская задолженность»	547	620	629
Строка 1260 «Прочие оборотные активы»	13 434	8 584	4 447
Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»	353	334	373
ИТОГО	**14 334**	**9 538**	**5 479**

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на отчетные дата 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. отражаются расходы в части страхования.

Все прочие краткосрочные расходы будущих периодов отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы»: по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 по видам «Программное обеспечение» и «Техническое обслуживание»,

Долгосрочные – по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»: по состоянию на 31.12.2025 г. по виду «Техническое обслуживание», на 31.12.2024 г по виду «Техническое обслуживание», на 31.12.2023 г. по видам «Программное обеспечение» и Техническое обслуживание.

10. 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 2023 г. Общество погасило задолженность по займам в полном объеме в сумме 7 804 тыс. руб. Из них остаток тела займа 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 31.12.2025 г. на 31.12.2024 г. задолженность отсутствует.

11. 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 18
Тыс. руб.

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная	
Оценочные обязательства - всего	**За 2025 г.**	**18 690**	**37 881**	**(29 243)**	**-**	**27 328**
	За 2024 г.	**21 270**	**30 500**	**(33 080)**	**-**	**18 690**
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков, всего,	За 2025 г.	18 690	37 881	(29 243)	-	27 328
	За 2024 г.	21 270	30 500	(33 080)	-	18 690
из них:						
Ежегодный отпуск	За 2025 г.	14 297	26 766	(21 234)	-	19 829
	За 2024 г.	15 969	22 997	(24 669)	-	14 297
Взносы во внебюджетные фонды	За 2025 г.	4 393	11 115	(8 009)	-	7 499
	За 2024 г.	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 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025г. не осуществлялась.

По состоянию на 31.12.2025 сумма добавочного капитала составила 131 062 тыс. руб., который образовался за счет вклада в имущество единственного участника Общества.

По состоянию на 31.12.2024 сумма добавочного капитала составлял 131 062 тыс. руб.

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

14. Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 в Обществе резервные фонды не создавались.

15. Чистые активы

Показатель величины чистых активов Общества за каждый завершенный отчетный период составил: 2025 год 260 332 тыс. руб., 2024 год 263 271 тыс. руб.; 2023 год 228 334 тыс. руб.; 2022 год 158 919 тыс. руб.

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

Изменения в 2025 г. по сравнению с 2024 г составили (2 939) тыс. руб.

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года уменьшились по сравнению с предыдущим отчетным периодом в связи со снижением нераспределенной прибыли, полученной в отчетном периоде.

Основными причинами снижения прибыли в отчетном году являются снижение прочих операционных доходов в 2025г. на (-14 437) тыс. руб., которое произошло в результате уменьшения возмещения акциза на авиационный керосин, за счет значительного снижения в 2025 году средней цены экспортной альтернативы для авиационного керосина и ростом условного значения средней оптовой цены реализации авиационного керосина на территории РФ с 01.01.2025., а также увеличение постоянных расходов в части увеличение фонда оплаты труда с налогами на 50 608 тыс. руб. и в части роста цен на услуги по ремонту и технического обслуживания воздушных судов на 4 816 тыс. руб.

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 19
Тыс. руб.

Наименование вида экономической деятельности	Доходы по виду экономической деятельности (тыс. руб.)			
	За Январь-Декабрь 2025 г.	За Январь-Декабрь 2024 г.	**За Январь-Декабрь 2024 г.**	**За Январь-Декабрь 2023 г.**
Деятельность грузового воздушного транспорта и космического транспорта	478 166	459 709	100%	100%
ИТОГО Выручка (без НДС)	478 166	459 709	**100%**	**100%**

2. Расходы по обычным видам деятельности

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 20
Тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	151 302	143 856
Затраты на оплату труда	127 711	97 833
Отчисления на социальные нужды	46 820	35 694
Амортизация	50 553	46 441
Прочие затраты	107 797	102 949
Итого по элементам	484 182	426 773
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение		
	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	484 182	426 773

3. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов и их показатели отражены в таблице № 21.

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 (2025) резерв по сомнительным долгам также не создавался.

Таблица 21
Тыс. руб.

Наименование прочих доходов и расходов	Отчетный год (2025)		Отчетный год (2024)		
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы	
Доход в виде возмещения по авиационному керосину	8 208	-	23 204	-	
Доход/расход при превышении обязательства по аренде над балансовой стоимостью ППА	-	-	304	-	
Излишки ТМЦ	-	-	288	-	
Курсовые разницы	-	-	-	-	
Прочие доходы	62	-	59	-	
Реализация основных средств	-	-	1 710	1 710	
Финансовое обеспечение мероприятий ФСС	295	-	260	-	
Проценту к получению/уплате	-	1 844	-	1 932	
Списание основных средств в связи с невозможностью дальнейшей эксплуатации	-	-	-	324	
Прибыль и убытки прошлых лет	351	-	-	297	

Госпошлина	-	2	-	6	
Налог на имущество	-	665	-	776	
Резерв предстоящих расходов на выплату отпусков работникам	-	1 712	-	4 286	
Услуги банка	-	94	-	100	
Выплаты работникам	-	1 324	-	1 247	
Списание НДС, своевременно не возмещенного из бюджета	-	58	-	45	
Расходы по уплате страховых взносов	-	-	-	1 547	
Прочие расходы	-	494	-	2 259	
Итого	**8 916**	**6 193**	**25 826**	**14 530**	

4. Совокупный финансовый результат

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

Таблица 22
Тыс. руб.

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
1. Строка 2400 "Чистая прибыль (убыток)"	(2 939)	34 936
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"	(2 939)	34 936

Величина совокупного финансового результата (прибыль) за 2025 г. составляет (2 939) тыс. руб., за 2023 г. составляет 34 936 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 (2025г) по строке 4450 Отчета о движении денежных составлял 1 771 тыс. руб. (на начало 2024 г соответственно 2 938 тыс. руб.), Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода по строке 4500 Отчета о движении денежных на 31.12.2025 г. составил 113 тыс. руб. (на 31.12.2024 г соответственно 1 771 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 № 22.

Таблица 23

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	Косвенные производственные расходы	2025	-	0	-	0		-	-	-	-	-
		2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Внеоборотные активы	2025	-	-	-	-	-	-	19 670	12 089	7 581	-
		2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Арендные обязательства	2025	5 201	151	760	4 593	-	-	-	-	-	-
		2024	5 080	20	939	4 161	1 040	-	-	-	-	-
4	Основные средства	2025	-	930	471	459	-	13 101	13 612	9 152	17 561	-
		2024	1 025	443	1 468	-	-	7 796	9 995	7 310	10 481	2 620
5	Нематериальные активы	2025	-	-	-	-	-	123	187	138	172	-
		2024	-	-	-	-	-	0	98	0	98	25
6	Материалы	2025	702	139	127	714	-	7	0	-	7	-
		2024	346	291	74	563	139	7	0	0	7	0
7	Оценочные обязательства	2025	4 673	2 942	782	6 833	-	-	-	-	-	-
		2024	4 254	1 063	1 579	3 738	935	-	-	-	-	-
8	Расходы будущих периодов	2025	6 120	21 489	9 766	17 844	-	24	27	29	22	-
		2024	540	14 522	10 166	4 896	1 224	17	24	22	19	5
9	Проценты по обязательствам	2025	-	-	-	-	-	2 061	0	479	1 582	-
		2024	-	-	-	-	-	2 080	0	431	1 649	412
10	Недостачи и потери от порчи ценностей	2025	-	0	-	0	-	-	-	-	-	-
		2024	20	-	20	-	-	-	-	-	-	-
11	Убыток текущего периода	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	**Отложенные налоговые активы (ОНА) (строка 1180 Бухгалтерского баланса)**	**2025**	**16 696**	**25 651**	**11 905**	**30 442**	-					
		2024	**11 265**	**16 338**	**14 246**	**13 359**	**3 338**					
13	Всего изменения отложенных налоговых активов (ОНА)	2025				13 746						
		2024				2 093						
14	**Отложенные налоговые обязательства (ОНО) (строка 1420 Бухгалтерского баланса)**	**2025**						**15 316**	**33 497**	**21 887**	**26 926**	-
		2024						**9 900**	**10 117**	**7 763**	**12 254**	***3 062***
15	Всего изменения отложенных налоговых обязательств (ОНО)	2025									11 610	
		2024									2 354	
16	Ставка налога на прибыль										25%	
17	**Отложенный налог на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах)**	**2025**									**2 136**	
18	**Прочее, в связи с изменением ставки налога на прибыль (строка 2460 Отчета о финансовых результатах)**	**2024**									**(261)**	

Налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах), в том числе: Отложенный налог на прибыль в сумме 2 136 тыс. руб. определяется суммарным значением величин изменение отложенных налогов за период по ставке 25% 13 746 тыс. руб. и 11 610 тыс. руб. (строка 2412 Отчета о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 г.)

За 2024 г. 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.)

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 состоянию на 31.12.2024 г. 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 состоянию на 31.12.2024 г. по строке 2460 «Прочие» Отчета о финансовых результатах отражен результат пересчета отложенных активов и обязательств в сумме 276 тыс. руб.

Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения представлена в Таблице № 24.

Таблица 24
Тыс. Руб.

№ п/п	Налог на прибыль и чистая прибыль (убыток)	2025	2024
1	**Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300 Отчета о финансовых результатах)**	**(3 293)**	**44 232**
2	Ставка по налогу на прибыль	25%	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)	(823)	8 846
5	Текущий налог	(1 782)	(9 311)
6	Отложенный налог на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) (сумма изменений ОНА и ОНО)	2 136	(261)
7	Расход по налогу на прибыль (сумма строк 5 и 6)	354	(9 572)
8	Постоянный налоговый расход (разница строк 4 и 7)	(469)	(726)
9	Прочее (строка 2460 Отчета о финансовых результатах)		276
10	**Чистая прибыль (убыток) (строка 2400 Отчета о финансовых результатах)**	**(2 939)**	**34 936**

По данным налогового учета прибыль за отчетный период, отраженная в Листе 2 по строке 060 Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, составила 7 129 тыс. руб. Итого налоговая база для исчисления налога на прибыль, отраженная в Листе 2 по строке 120, составила 7 129 тыс. руб. налог на прибыль равен 1 782 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 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.

Постоянные разницы

В отчетном году влияние постоянных разниц на налог на прибыль составило 1 877 тыс. руб. (в предыдущем году 3 631 тыс. руб.). Из них постоянный налоговый расход составил 469 тыс. руб. (в предыдущем году 726 тыс. руб.).

Существенными составляющими постоянных разниц в отчетном и предыдущем году представлены в Таблице № 25:

Таблица 25
Тыс. руб.

№ п/п	Наименование постоянных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом	Постоянные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом	
		2022 г.	2024 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	0	(5)
3.	Выплаты персоналу, не учитываемые в целях налогообложения прибыли, страховые взносы, начисленные с них	1 271	1 042
4.	НДС, не принимаемый к вычету	58	45
5.	Представительские расходы	-	-
6.	Содержание детей в детских садах по коллективному договору	53	107
7.	Прочие постоянные разницы	471	2 442
8.	Недостачи и потери от порчи ценностей	25	-
	ИТОГО постоянные разницы	**1 877**	**3 631**
	Ставка налога на прибыль	25%	20%
	Постоянный налоговый расход (ПНР)	**469**	**726**

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 26
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)	
		2025	2024 г.	2025	2024 г.	2025	2024 г.	2025	2024 г.
1.	НДС	(8 550)	(5 188)	(101 745)	(92 810)	106 299	89 448	(3 995)	(8 550)
2.	Акцизы	3 456	5852	8 208	23 204	(10 618)	(25 600)	1 046	3 456
3.	Налог на прибыль	5 515	3026	(55 083)	(9 311)	53 565	11 800	3 996	5 515
4.	Налог на доходы физ.лиц	26	(27)	(20 353)	(16 048)	21 218	16 101	891	26
5.	Налог на имущество	(165)	(205)	(665)	(776)	681	816	(150)	(165)
6.	Транспортный налог	(172)	(172)	(690)	(690)	690	690	(172)	(172)

В 2025 г. были предъявлены к возмещению из бюджета акцизы по авиакеросину в сумме 8 208 тыс. руб., при этом по состоянию на отчетную дату 31.12.2025 возмещено из бюджета 10 618 тыс. руб. В составе краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 отражена сумма 1 046 тыс. руб.

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.

Страховые взносы на пенсионное обеспечение, страхование на случай временной нетрудоспособности, от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, страховые взносы единый тариф составили:

Таблица 27
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)	
		2025г.	2024г.	2025г.	2024г.	2025г.	2024г.	2025г.	2024г.
2.	Пенсионное страхование	(1 139)	(1 349)	(14 216)	(12 298)	13 574	12 508	(1 781)	(1 139)
4.	Страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	(134)	(190)	(2 103)	(1 737)	2 013	1 793	(224)	(134)
5	Страховые взносы единый тариф	(2 360)	(3 495)	(39 588)	(32 227)	37 917	33 362	(4 032)	(2 360)

В течение отчетного 2025 года, предыдущего 2024 года и предшествующего предыдущему 2023 года не выявлены нарушения при расчете и уплате налогов, платежей и сборов.

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 2025 году и в предыдущем 2024 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

Перечень связанных сторон, включая зависимые компании:

Таблица 28

№ 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» ***(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»).
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 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

№ 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
			(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»; генеральный директор МКООО «Красный Майнинг»)
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.	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 АО «АГ Майнинг» - 99,999% долей)
12.	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 «Альянс Менеджмент»)
13.	Общество с ограниченной ответственностью «Дальний Восток» (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)
14.	Общество с ограниченной ответственностью «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

№ 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
			«Амур Золото» (99,9% долей)
15.	Общество с ограниченной ответственностью «Альянс 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)
16.	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 для ООО «Золотой Патом»; Дочернее Общество для ПАО «АГ Майнинг» (100% долей)
17.	Вамбольт Александр Яковлевич	Россия, г. Бодайбо	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (генеральный директор ООО «Восточный»)
18.	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)
19.	***Закрытое акционерное общество Золотодобывающая компания «Золотая звезда»*** (***ИНН*** 1910005490)	655130, Российская Федерация, Республика Хакасия, м.р.-н Усть-Абаканский, с.п. Чарковский сельсовет, аал Чарков	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество более пятидесяти процентов количественного состава совета директоров ЗАО ЗДК «Золотая Звезда» и ООО «Амур Золото» составляют одни и те же лица
20.	***Прилипин Андрей Викторович***	Россия, г. Абакан	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (генеральный директор ЗАО ЗДК «Золотая звезда»)
21.	***Общество с ограниченной ответственностью***	662608, Российская Федерация, Красноярский край, г.о. Минусинск, г.	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

№ 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
	«Колпа Плюс» ***(ИНН*** 2455037752)	Минусинск, ул. Кравченко, д. 17, помещ. 1	Дочернее Общество для – ЗАО ЗДК «Золотая звезда» (100% долей)
22.	***Сизых Владимир Олегович***	Россия, г. Минусинск	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (генеральный директор ООО «Колпа Плюс»)
23	Международная компания Общество с ограниченной ответственностью «Красный Майнинг» (ИНН 2540284209)	Россия, Приморский край, о. Русский	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество ***единственный участник*** – ПАО «АГ Майнинг» генеральный директор – Дамрин М.Е.
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 %.
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 31.12.2025 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 29

Тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Наименование продукции , работ, услуг	Объем продаж						Состояние расчетов					
		Отчетный 2025 год		Предыдущий 2024 год		Позапрошлый 2023 год		Отчетный 2025 год		Предыдущий 2024 год		Позапрошлый 2023 год	
		Выручка, тыс. руб.	В процентном сообношении показателей за 2025 г. и 2024 г.	Выручка, тыс. руб.	В процентном сообношении показателей за 2024 г. и 2023 г.	Выручка, тыс. руб.	В процентном сообношении показателей за 2023 г. и 2022 г.	Кредиторская задолженность, тыс.руб.	В процентном сообношении показателей за 2025 г. и 2024 г.	Кредиторская задолженность, тыс.руб.	В процентном сообношении показателей за 2024 г. и 2023 г.	Кредиторская задолженность, тыс.руб.	В процентном сообношении показателей за 2023 г. и 2022 г.
АО «АС Амур»	Оказание услуг по авиаперевозкам	19 027	41	27 415	49	28 289	46	0	0	0	0	0	0
Итого объем продаж за 2025 г. и 2024 г.	46 442												
Итого объем продаж за 2024 г. и 2023 г.	55 704												

В отчетном периоде Обществу оказало услуги, продало товары связанная сторона, указанная в Таблице № 30.

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 30

Тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Наименование продукции , работ, услуг	Объем продаж						Состояние расчетов					
		Отчетный 2025 год		Отчетный 2024 год		Предыдущий 2023 год		Отчетный 2025 год		Отчетный 2024 год		Предыдущий 2023 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
АО «АС Амур»	**Реализация товарно-материальных ценностей**	**0**	**0**	**2 153**	**41**	**3 673**	**50**	**0**	**0**	**0**	**0**	**942**	**100**
АО «АС Амур»	**Аренда помещений**	**2 601**	**76**	**2 646**	**50**	**2 683**	**37**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
АО «АС Амур»	**Наземное обслуживание**	**833**	**24**	**452**	**9**	**991**	**13**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Итого		**3434**	**100**	**5251**	**100**	**7347**	**100**	**0**	**0**	**0**	**0**	**942**	**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 в Таблицей 31.

Таблица 31

тыс. руб.

	На начало 2024 г.	Возникло обязательств в 2024 г.	Погашено обязательств в 2024 г.	На начало отчетного 2025 года	Возникло обязательств в 2025г.	Погашено обязательств в 2025 г.	На конец отчетного 2025 года
ООО «Амур Золото» (исполнитель в рамках договоров)	0	23 299	23 299	0	85 511	84 230	1 281
ООО «Амур Золото» (заказчик в рамках договоров)	89 057	382 099	385 399	85 757	441 924	527 681	0

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 6 498, тыс. руб. из них премия по итогам работы за 2025 г. составила 407,4 тыс. руб. В 2024 году основному управленческому персоналу начислено заработной платы 3 942 тыс. руб., в 2023 году 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 2025 году и до момента подписания настоящей бухгалтерской отчетности выплаты социального характера не выплачивались и не планируются к выплате. Также на отчетную дату 2025 года и на отчетные дата предыдущих периодов 2024 года и 2023 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 2025 года, предыдущего 2024 года и предшествующего предыдущему 2023 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

31.12.2025г 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 основному средству «Трехкомпонентный самописец высоты, скорости и перегрузки К3-63 № 20069» входящему в группу Машины и оборудование (кроме офисного) срок полезного использования был пересмотрен в сторону увеличения. 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 № 32

Таблица № 32

№№ п/п	Наименование объекта ОС	Срок полезного использования, мес.		Ликвидационная стоимость, руб.	
		до	после	до	после
1	2	6	7	8	9
1	Аварийно-спасательный радиомаяк АРМ-406АС1 № 7527488482	128	128	735,00	700,00
2	Аварийно-спасательный радиомаяк АРМ-406АС1 № 7527488485	92	92	735,00	700,00
3	Аварийно-спасательный радиомаяк АРМ-406АС1 № 7527488488	101	101	735,00	700,00
4	Автоматический переносной радиомаяк АРМ-406П № 7525481715	100	100	210,00	200,00
5	Автоматический переносной радиомаяк АРМ-406П № 7525481721	91	91	210,00	200,00
6	Автоматический переносной радиомаяк АРМ-406П № 7525481727	127	127	210,00	200,00
7	Автомобиль NISSAN NV200 VANETTE	48	48	1 420 000,00	1 385 000,00
8	Аппарат "МИКРОФОТ" 5ПО-1	200	200		500,00
9	Аппаратура контрольно-проверочная КПА-УПЗ-АОС-81	227	227	1 050,00	20,00
10	Аппаратура контрольно-проверочная ТПС-3	227	227	1 050,00	150,00
11	ВБЭ-СВС-ЦМ Высотомер	104	104	210,00	200,00
12	ВБЭ-СВС-ЦМ Высотомер	140	140	210,00	200,00
13	Винт воздушный АВ-72 сер. 02А №23Л44			28 350,00	27 000,00
14	Винт воздушный АВ-72 серии 02А №03Л1			14 000,00	27 000,00
15	Винт воздушный АВ-72Т №С43Л1481			28 350,00	27 000,00
16	Винт воздушный АВ-72Т сер 02А №С52Л797			28 350,00	27 000,00
17	Винт воздушный АВ-72Т сер. 02А №01Л121			28 350,00	27 000,00
18	Винт воздушный АВ-72Т сер. 02А №063Л6			28 350,00	27 000,00
19	ВЭМ-72ФПБГ Высотомер	113	113	210,00	200,00
20	Двигатель АИ 24 Н4823ВТ202			63 000,00	60 000,00
21	Двигатель АИ-24 серии 2 № Н48112004			63 000,00	60 000,00
22	Двигатель АИ-24ВТ № Н473ВТ002			21 000,00	60 000,00
23	Двигатель АИ-24ВТ № Н4821ВТ106			63 000,00	60 000,00
24	Двигатель АИ-24ВТ №Н403ВТ007			63 000,00	60 000,00
25	Двигатель АИ-24ВТ №Н404ВТ037			63 000,00	60 000,00
26	Двигатель АИ-24ВТ №Н453ВТ022			63 000,00	60 000,00
27	Двигатель АИ-24ВТ №Н491ВТ036			63 000,00	60 000,00
28	Двигатель РУ-19-300 (№115647)			23 100,00	22 000,00
29	Двигатель РУА-19-300 №Р825530			23 100,00	22 000,00
30	Дефектоскоп ВД-1	227	227	202,50	180,00

№№ п/п	Наименование объекта ОС	Срок полезного использования, мес.		Ликвидационная стоимость, руб.	
		до	после	до	после
1	2	6	7	8	9
31	Ключ тарированный МИ-789 № 494	48	48	40,50	28,00
32	Насос 463Б № Р11813079	300	300	67,50	0,00
33	Насос ЭЦН-14БМ № Р082127737	36	36	3 885,00	0,00
34	Насос ЭЦН-14БМ № Р09212332	240	240	67,50	0,00
35	Насос ЭЦН-14БМ № Р10612646	59	59	3 885,00	0,00
36	Насос ЭЦН-14БМ № Р91764275	240	240	67,50	0,00
37	Огнетушитель 1-2-1 № 1939	300	300	135,00	140,00
38	Огнетушитель 1-2-1 № 2344	290	290	135,00	140,00
39	Огнетушитель 2-8-1 № 1938	300	300	243,00	140,00
40	Подогреватель моторный ЭМП-912М	227	227	945,00	3 000,00
41	Подъемник гидравлический основного шасси самолета Ан–24-26	227	227	2 700,00	2 800,00
42	Подъемник гидравлический основного шасси самолета Ан–24-26	227	227	2 700,00	2 800,00
43	Самолет Ан-24РВ RA-46612	227	227	1 346 730,00	1 282 600,00
44	Самолет Ан-26Б RA-26001	191	191	1 421 595,00	1 353 900,00
45	Самолет Ан-26Б RA-26048	200	200	1 422 750,00	1 355 000,00
46	Сигнализатор обледенения EW-164 AD№36384	169	169	13,50	0,00
47	Сигнализатор обледенения EW-164 AD№72050	196	196	13,50	0,00
48	Сигнализатор обледенения EW-164 №AD28225	83	83	13,50	0,00
49	Трехкомпонентный самописец высоты, скорости и перегрузки К3-63 № 20069	24	36	81,00	0,00
50	Эксплуатационный бортовой накопитель ЭБН-12/24 для системы МСРП-12-96 № 23J2	60	60	210,00	200,00
51	Эксплуатационный бортовой накопитель ЭБН-12/24 для системы МСРП-12-96 № 24F1	60	60	210,00	200,00
52	Эксплуатационный бортовой накопитель ЭБН-12/24 для системы МСРП-12-96 № 24F2	60	60	210,00	200,00

6. Информация об условных активах и обязательствах

В течение отчетного 2025 года, предыдущего 2024 года и предшествующего предыдущему 2023 года условные активы и обязательства у Общества отсутствовали.

На отчетную дату 2025 года и на отчетные дата предыдущих периодов 2024 года и 2023 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.

Руководство осуществляет непрерывный мониторинг ситуации для минимизации возможного влияния негативных факторов на финансовые показатели и обеспечения непрерывности деятельности.

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 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 числится резерв по сомнительным долгам. Информация по данной задолженности отражена в разделе 7.

В 2025 г. основными дебиторами Общества являлись АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ОДК-СЕРВИС", Респиратор НПП АО, Хабаровский аэропорт АО.

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.

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. Компания следит за изменениями, однако, в силу общего характера рисков, их точное влияние на финансовое положение сложно предсказать.

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 2025 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 2025 году.

Генеральный директор А.В. Ливицкий

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