

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Аэропорт Кольцово»
за 2022 год

Март 2023 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Аэропорт Кольцово»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «Аэропорт Кольцово» за 2022 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	9
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	10

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Публичного акционерного общества
«Аэропорт Кольцово»

Совету директоров Публичного акционерного общества
«Аэропорт Кольцово»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Аэропорт Кольцово» (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о финансовых результатах за 2022 год и приложений к ним.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении полноты раскрытия информации о связанных сторонах и операциях с ними поскольку Общество не предоставило информацию о связи Общества с другими хозяйствующими субъектами. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного раскрытия информации о связанных сторонах и операциях с ними в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. В дополнение к обстоятельству, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p>Изменение учетной политики в отношении учета основных средств</p> <p>Как указано в разделе 2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части описания учетной политики Общества в отношении учета основных средств, а также в разделе 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, начиная с 2022 года Общество изменило учетную политику в части учета основных средств, применив ФСБУ 6/2020 «<i>Основные средства</i>» с отражением единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на 31 декабря 2021 г.</p> <p>Применение указанных стандартов, помимо прочего, потребовало от руководства Общества определения ликвидационной стоимости объектов основных средств, анализа сроков их полезного использования, а также проведения проверки основных средств на обесценение. Указанный вопрос являлся одним из наиболее существенных вопросов для нашего аудита, поскольку балансовая стоимость объектов основных средств является существенной для бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Определение ликвидационной стоимости, анализ сроков полезного использования и проверка на обесценение основных средств потребовали от Общества формирования существенных оценок и допущений.</p> <p>Информация об изменении сравнительных показателей, представлена в примечании 3 к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.</p>	<p>Наши процедуры проверки отражения изменений учетной политики в отношении учета основных средств включали:</p> <ul style="list-style-type: none">▶ проведение анализа изменений учетной политики Общества в отношении учета объектов основных средств с применением требований ФСБУ 6/2020 «<i>Основные средства</i>»;▶ проведение анализа разработанной Обществом методологии определения ликвидационной стоимости для разных групп основных средств, подходы Общества к анализу остаточных сроков полезного использования основных средств;▶ проведение выборочного тестирования загрузки обновленных данных элементов амортизации основных средств в учетную систему Общества и математическую точность единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на 31 декабря 2021 г.▶ проведение анализа заложенных допущений и предположений, используемых руководством Общества при проведении анализа на обесценение основных средств;▶ проведение выборочного тестирования поступлений и выбытий основных средств за отчетный период;▶ проведение анализа раскрытия информации по изменению учетной политики, представленной в текстовых пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.



Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
-------------------------------	--

Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2022 г. баланс финансовых вложений Общества в форме акций и долей в уставном капитале других организаций текущая рыночная стоимость которых не определяется составлял 14 824 033 тыс. руб.

Мы считаем, что данный вопрос является ключевым вопросом аудита текущего периода в силу существенности суммы финансовых вложений по отношению к совокупному размеру активов Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Информация о финансовых вложениях представлена в примечании 6 к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Наши процедуры в отношении проверки финансовых вложений на 31 декабря 2022 г. включали:

- ▶ получение подтверждений фактической доли владения Общества в уставном капитале других организаций на 31 декабря 2022 г.;
- ▶ проведение анализа на предмет наличия факторов обесценения финансовых вложений на 31 декабря 2022 г.;
- ▶ проведение анализа допущений и предпосылок, заложенных в расчет по определению возмещаемой стоимости финансовых вложений, представленный руководством Общества;
- ▶ проведение анализа классификации финансовых вложений в бухгалтерском балансе Общества на 31 декабря 2022 г., а также проведение анализа раскрытия информации по финансовым вложениям в текстовых пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Ответственность руководства и совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.



Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Е.Е. Злоказова,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 18 апреля 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906100045)

31 марта 2023 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Аэропорт Кольцово»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 30 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1026605419202.

Местонахождение: 620025, Россия, г. Екатеринбург, ул. Спутников, д. 6.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

Организация ПАО Аэропорт Кольцово
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность аэропортовая
Организационно-правовая форма/ Публичное акционерное общество Частная
форма собственности: собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес): 620025, г. Екатеринбург, ул. Спутников, 6

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ /
ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ	
0710001	
31.12.22	
01130785	
6608000446	
52.23.11	
12247	16
384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора ООО «ПАТР – аудиторские услуги»

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

7709383532
1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Нематериальные активы	1110	18 069	1 569	1 593
	Результаты исследований и разработок	1120	-----	-----	-----
	Нематериальные поисковые активы	1130	-----	-----	-----
	Материальные поисковые активы	1140	-----	-----	-----
5	Основные средства	1150	4 993 624	5 328 699	4 632 565
5	Доходные вложения в материальные ценности	1160	4 545	4 798	4 815
6	Финансовые вложения	1170	14 824 033	14 824 033	14 938 033
20	Отложенные налоговые активы	1180	184 502	140 595	138 108
10	Прочие внеоборотные активы	1190	670 040	172 124	34 989
	ИТОГО по разделу I	1100	20 694 813	20 471 818	19 750 103
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
7	Запасы	1210	242 618	177 492	148 943
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	21 065	15 603	18 079
8	Дебиторская задолженность	1230	6 285 359	3 267 976	3 199 500
6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4 452 400	8 095 599	6 994 412
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 272 227	1 972 170	1 653 544
10	Прочие оборотные активы	1260	20 638	23 829	16 946
	ИТОГО по разделу II	1200	14 294 307	13 552 669	12 031 424
	БАЛАНС	1600	34 989 120	34 024 487	31 781 527

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	417	417	417
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-----	-----	-----
	Переоценка внеоборотных активов	1340	113 668	114 261	114 893
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	5 019 422	5 019 422	5 019 422
	Резервный капитал	1360	63	63	63
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	20 872 906	19 289 707	15 715 365
	ИТОГО по разделу III	1300	26 006 476	24 423 870	20 850 160
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1410	-----	7 093 081	8 085 794
20	Отложенные налоговые обязательства	1420	455 092	432 187	307 791
13	Оценочные обязательства	1430	-----	-----	-----
16	Прочие обязательства	1450	200 793	300 011	124 771
	ИТОГО по разделу IV	1400	655 885	7 825 279	8 518 356
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1510	7 098 145	998 306	1 004 583
15	Кредиторская задолженность	1520	1 060 185	611 254	1 331 234
	Доходы будущих периодов	1530	-----	-----	-----
13	Оценочные обязательства	1540	90 998	92 899	77 194
16	Прочие обязательства	1550	77 431	72 879	-----
	ИТОГО по разделу V	1500	8 326 759	1 775 338	2 413 011
	БАЛАНС	1700	34 989 120	34 024 487	31 781 527

Руководитель



(подпись)

31 Март 2023

Пастухов А.А.

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за _____ год _____ 2022 г.

Организация: ПАО Аэропорт Кольцово
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности: Деятельность аэропортовая
Организационно-правовая форма/
форма собственности: Публичное акционерное общество Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ	0710002
Дата (число, месяц, год)	31.12.22
по ОКПО	01130785
ИНН	6608000446
по ОКВЭД 2	52.23.11
по ОКОПФ / ОКФС	12247 16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2022 г. ³	За 2021 г. ⁴
17	Выручка ⁵	2110	6 489 902	6 395 917
	В том числе услуги	2111	6 488 460	6 394 463
	В том числе товары	2112	1 442	1 454
17	Себестоимость продаж	2120	(2 730 039)	(2 272 908)
	В том числе услуги	2121	(2 729 164)	(2 272 098)
	В том числе товары	2122	(875)	(810)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 759 863	4 123 009
17	Коммерческие расходы	2210	-----	-----
17	Управленческие расходы	2220	(957 124)	(898 124)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 802 739	3 224 885
	Доходы от участия в других организациях	2310	2 423 229	401 558
	Проценты к получению	2320	317 702	346 776
	Проценты к уплате	2330	(672 243)	(643 514)
18	Прочие доходы	2340	90 409	1 010 416
18	Прочие расходы	2350	(208 696)	(674 153)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 753 140	3 665 968
20	Налог на прибыль	2410	(473 046)	(576 314)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(494 048)	(575 092)
	отложенный налог на прибыль	2412	21 002	(1 222)
	Прочее	2460	-----	-----
21	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 280 094	3 089 654
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2022 г. ³	За 2021 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	592	632
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	2 514	484 056
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	-----	-----	-----
	Совокупный финансовый результат периода	2500	4 283 200	3 574 342
СПРАВОЧНО				
21	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-----	8 647,000
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-----	-----

Руководитель _____ Пастухов А.А.
(подпись) (расшифровка подписи)



Отчет об изменениях капитала
за 2022 г.

Организация ПАО «Аэропорт Кольцово»
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность аэропортовая
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество Частная собственность
Единица измерения тыс. руб.

К О Д Ы	
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.22
по ОКПО	01130785
ИНН	6608000446
по ОКВЭД	52.23.11
по ОКОПФ / ОКФС	12247 16
по ОКЕИ	384

I. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	1	417	-----	5 134 315	63	15 215 365	20 850 160
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-----	-----	-----	-----	3 091 594	3 091 594
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	3 089 654	3 089 654
переоценка имущества	3212	X	X	-----	X	632	632
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-----	X	1 308	1 308
дополнительный выпуск акций	3214	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3216	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего	3220	-----	-----	(632)	-----	-----	(632)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3222	X	X	(632)	X	-----	(632)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3225	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3226	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3227	X	X	X	X	-----	-----
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-----	-----	-----	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-----	-----	X
Эффект от применения новых стандартов учета		-----	-----	-----	-----	482 748	482 748
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.		417	-----	5 133 683	63	19 289 707	24 423 870
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-----	-----	-----	-----	4 283 200	4 283 200
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	4 280 094	4 280 094
переоценка имущества	3312	X	X	-----	X	592	592
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-----	X	2 514	2 514
дополнительный выпуск акций	3314	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3316	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего	3320	-----	-----	(593)	-----	(2 700 001)	(2 700 594)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3322	X	X	(593)	X	-----	(593)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3325	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3326	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3327	X	X	X	X	(2 700 001)	(2 700 001)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-----	-----	-----	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3	417	-----	5 133 090	63	20 872 906	26 006 476

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г	Изменения капитала за 2021 г		На 31 декабря 2021 г
			за счет чистой прибыли/ (убытка) за счет	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	20 850 160	-3 089 634	1 308	23 941 122
корректировка в связи с					
изменением учетной политики	3410	-----	-----	482 748	482 748
исправлением ошибок	3420	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3500	20 850 160	3 089 634	484 056	24 423 870
в том числе					
неразмещенная прибыль (искрытый убыток):					
до корректировок	3401	15 715 365	3 089 634	1 940	18 806 959
корректировка в связи с					
изменением учетной политики	3411	-----	-----	482 748	482 748
исправлением ошибок	3421	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3501	15 715 365	3 089 634	484 688	19 289 707
другие статьи капитала,					
по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	5 134 795	-----	(632)	5 134 163
корректировка в связи с					
изменением учетной политики	3412	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3422	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3502	5 134 795	-----	(632)	5 134 163

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г	На 31 декабря 2021 г	На 31 декабря 2020 г
Чистые активы	3600	26 006 476	24 423 870	20 850 160

Руководитель

Пастухов А.А.

(расшифровка подписи)

31 Март 2023 г



Отчет о движении денежных средств

за _____ год _____ 2022 г.

Организация ПАО Аэропорт Кольцово
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Деятельность аэропортовая
 Организационно-правовая форма собственности Публичное акционерное общество Частная собственность
 Единица измерения: тыс. руб.

	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31.12.22
по ОКПО	01130785
ИНН	6608000446
по ОКВЭД 2	52.23.11
по ОКОПФ / ОКФС	12247 | 16
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За 2022 г. ¹	За 2021 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	6 583 912	6 592 024
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 832 122	5 666 968
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	666 500	907 940
от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
прочие поступления	4119	85 290	17 116
Платежи - всего	4120	(4 221 877)	(5 508 724)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 571 450)	(1 820 547)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 196 864)	(1 015 012)
процентов по долговым обязательствам	4123	(652 065)	(642 823)
налога на прибыль организаций	4124	(509 857)	(874 305)
взносы во внебюджетные фонды	4125	(177 664)	(345 595)
прочие налоги, кроме НДС	4126	(42 113)	(34 633)
расчеты с подотчетными лицами	4127	(2 401)	(3 015)
прочие платежи	4129	(69 463)	(772 794)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 362 035	1 083 300
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	5 380 684	1 604 447
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	13 053	25 137
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-----	818 437
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 760 895	199 061
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 606 736	561 812
прочие поступления	4219	-----	-----
Платежи - всего	4220	(2 747 347)	(1 574 939)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(204 347)	(274 754)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(600 000)	-----
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 943 000)	(1 300 185)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-----	-----
прочие платежи	4229	-----	-----
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	2 633 337	29 508
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-----	-----
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-----	-----
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-----	-----
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-----	-----
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-----	-----
прочие поступления	4319	-----	-----
Платежи - всего	4320	(3 657 794)	(787 731)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-----	-----
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(2 665 081)	(368)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(992 713)	(787 363)
прочие платежи	4329	-----	-----
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(3 657 794)	(787 731)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 337 578	325 077
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 972 170	1 653 544
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 272 227	1 972 170
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(37 521)	(6 451)

Руководитель _____
 (подпись)
 31 Март 2023 г.

Пастухов А.А.
 (расшифровка подписи)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

За 2002 г.
Организация ПАО «Аэропорт Кольцово»
Единица измерения тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Начало периода		Изменения за период				Конец периода	
			используемая сумма	амортизация	выбыли	приобретены	амортизация	используемая сумма	используемая сумма	используемая сумма
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	1 881	612		668		7 693	680	
в том числе: (включая нематериальные активы)	5110	за 2021 г.	1 07	1 051		202		1 881	612	
- товарный знак	5101	за 2022 г.	63	663				63	663	
- товарный знак	5111	за 2021 г.	63	661		2		63	663	
- исключительные права на объекты интеллектуальной собственности	5102	за 2022 г.	44	441				44	441	
- исключительные права на объекты интеллектуальной собственности	5112	за 2021 г.	44	441				44	441	
- программа FLTT	5103	за 2022 г.	1 138	1 171		237		1 138	1 598	
- программа FLTT	5113	за 2021 г.				1 171		1 138	1 171	
- Web-сайт туристический для митингового рынка (www.ubelnicel.ru)	5104	за 2022 г.	453	634		46		453	680	
- Web-сайт туристический для митингового рынка (www.ubelnicel.ru)	5114	за 2021 г.				634		453	634	
- Web-приложение для систем звуковых сообщений	5105	за 2022 г.	183			637		183	637	
- Web-приложение для систем звуковых сообщений	5115	за 2021 г.				183		183		
- Web-сайт «Аэропорт Кольцово» (https://aok.aero)	5106	за 2022 г.				551			551	
- Web-сайт «Аэропорт Кольцово» (https://aok.aero)	5116	за 2021 г.								
- Программа АИС. версия 1.0.2.9 (https://aok.aero)	5107	за 2022 г.								
- Программа АИС. версия 1.0.2.10	5116	за 2021 г.				209			209	
- Сайт для территориальной сетевой организации «Аэропорт Кольцово»	5108	за 2022 г.				189			189	
- Сайт для территориальной сетевой организации «Аэропорт Кольцово»	5117	за 2021 г.								
- Система AFaxControl	5109	за 2022 г.								
- Система AFaxControl	5118	за 2021 г.								
- Система FLVAG	5110	за 2022 г.								
- Система FLVAG	5119	за 2021 г.								
- Система RefPrint	5111	за 2022 г.								
- Система RefPrint	5120	за 2021 г.								
- Система Web-сайт Check In	5112	за 2022 г.								
- Система Web-сайт Check In	5121	за 2021 г.								
- Система управления пассажирами	5113	за 2022 г.								
- Система управления пассажирами	5122	за 2021 г.								
		за 2022 г.								
		за 2021 г.								

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	5 866		
в том числе: (включая нематериальные активы)	5121	1 138	1 138	
- программа FLTT	5122	1 138	1 138	
- Программа АИС. версия 1.0.2.9	5123	1 209	1 209	
- Система AFaxControl		475	475	
- Система FLVAG		297	297	
- Система RefPrint		1 527	1 527	
- Система Web-сайт Check In		290	290	

1.5 Незаконченные и неформализованные НИОКР и незавершенные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затрачено за период	принято учета в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по исследованиям, исследованиям и разработкам - всего в том числе: (объект, группа объектов)	5160	за 2022 г.				
	5170	за 2021 г.				
Незавершенные операции по приобретению нематериальных активов - в том числе: (объект, группа объектов) - в отчетный период	5161	за 2022 г.				
	5171	за 2021 г.				
	5162	за 2022 г.				
	5172	за 2021 г.				
	5163	за 2022 г.				
	5173	за 2021 г.				
	5164	за 2022 г.				
	5174	за 2021 г.				
	5180	за 2022 г.		16 5063	6 5814	11 054
	5190	за 2021 г.	1 391	183	1 174	
итальянского рынка (www.ubankel.it), Web-приложение для «Web-сайт туристический для итальянского рынка (www.ubankel.it) Web-приложение для (www.ubankel.it) Web-приложение для программы FLTT - программа FLTT	5181	за 2022 г.				
Web-сайт пассажира	5183	за 2022 г.		708		708
	5193	за 2021 г.				
Web-приложение по продаже билетов	5184	за 2022 г.		7 393		7 393
Web-приложение по продаже билетов	5194	за 2021 г.				
Доставка багажа	5185	за 2022 г.		2 751		2 751
5195	за 2021 г.					
Web-сайт Аэропорт Кольново (https://svk.aero/)	5186	за 2022 г.		651		651
Web-сайт Аэропорт Кольново (https://svk.aero/)	5196	за 2021 г.				
Программа АРСитс, версия 1.0.2.9	5187	за 2022 г.		1 220		1 220
Программа АРСитс, версия 1.0.2.10	5197	за 2021 г.				
Сайт для территориальной сетевой организации «Аэропорт Кольново»	5188	за 2022 г.		243		243
Сайт для территориальной сетевой организации «Аэропорт Кольново»	5198	за 2021 г.				
Изо.зв.лето.	5189	за 2022 г.		1 209		1 209
Система AirPassControl	5199	за 2021 г.				
Система AirPassControl	5190	за 2022 г.		475		475
Система FLBAG	5200	за 2021 г.				
Система FLBAG	5210	за 2022 г.		297		297
Система RePrint	5220	за 2021 г.				
Система Web-asset Check In	5191	за 2022 г.		1 527		1 527
Система Web-asset Check In	5201	за 2021 г.				
Система управления инцидентами	5191	за 2022 г.		290		290
Система управления инцидентами	5201	за 2021 г.				
Резюме						
Резюме						

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленные амортизации	ликвидационная стоимость	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	ликвидационная стоимость	ликвидационная стоимость	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленные амортизации	ликвидационная стоимость	балансовая стоимость
5200	30.09.2021	9 276 415	(4 315 828)	12 010	74 353	68 750	(344 882)	9 311 203	617 294	4 594 913	(1 871 620)	4 419 293	
5210	30.09.2021	9 276 415	(4 301 718)	15 795	45 820	38 108	(385 231)	9 300 372	617 294	4 594 913	(1 871 620)	4 419 293	
5211	30.09.2021	4 969 885	(1 689 307)	10 743	17 450	16 076	(189 200)	4 800 381	617 294	4 594 913	(1 871 620)	4 419 293	
5212	30.09.2021	4 306 530	(1 626 511)	2 067	(11 795)	9 048	(176 653)	4 130 230	0	0	0	4 130 230	
5213	30.09.2021	1 323 041	(1 302 644)	529	(13 967)	-493	(63 750)	1 269 291	3 785	1 453 979	(604 334)	1 858 944	
5214	30.09.2021	2 200 395	(1 801 905)	55 816	(15 881)	-48 889	(234 148)	2 121 363	21 872	1 453 979	(604 334)	1 858 944	
5215	30.09.2021	2 090 712	(1 382 273)	25 321	(14 558)	13 766	(117 751)	1 998 230	449 533	2 501 305	(1 801 905)	699 400	
5216	30.09.2021	484 108	(435 066)	8 845	(7 711)	245	(11 053)	473 142	108 294	1 417 562	(111 556)	1 306 006	
5217	30.09.2021	197 867	(147 843)	1 001	(17 745)	17 671	(12 245)	185 623	33 475	188 540	(116 963)	66 580	
5218	30.09.2021	150 807	(114 831)	432	(14 819)	141	(2 830)	136 017	4 615	29 048	(21 540)	8 513	
5219	30.09.2021	38 083	(31 869)	62	(1141)	141	(2 860)	36 385	35 095	35 095	0	0	
5220	30.09.2021	35 095	(35 095)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5221	30.09.2021	276 850	0	0	0	0	(79 270)	276 850	276 850	276 850	0	276 850	
5222	30.09.2021	276 850	0	0	0	0	(79 270)	276 850	276 850	276 850	0	276 850	
5223	30.09.2021	16 281	(9 407)	1 825	(635)	517	(2 341)	16 548	2 176	16 281	(9 407)	7 141	
5224	30.09.2021	14 456	(9 641)	1 825	(635)	517	(1 823)	14 636	2 176	14 456	(9 641)	4 991	
5225	30.09.2021	49	(25)	0	0	0	(13)	49	0	49	0	49	
5226	30.09.2021	7 808	(4 273)	0	0	0	(11)	7 808	0	7 808	0	7 808	
5227	30.09.2021	1 457	(952)	0	0	0	(130)	1 327	0	1 327	0	1 327	
5228	30.09.2021	1 401	(883)	56	(655)	517	(418)	1 393	414	1 807	(4 474)	(3 067)	
5229	30.09.2021	6 067	(3 853)	36	0	0	(145)	6 059	39	6 097	(4 713)	1 384	
5230	30.09.2021	5 302	(5 095)	1 465	0	0	(479)	5 302	1 723	6 967	(3 831)	3 136	
5231	30.09.2021	276 850	0	0	0	0	0	276 850	276 850	276 850	0	276 850	
5232	30.09.2021	276 850	0	0	0	0	0	276 850	276 850	276 850	0	276 850	
5233	30.09.2021	16 281	(9 407)	1 825	(635)	517	(2 341)	16 548	2 176	16 281	(9 407)	7 141	
5234	30.09.2021	14 456	(9 641)	1 825	(635)	517	(1 823)	14 636	2 176	14 456	(9 641)	4 991	
5235	30.09.2021	49	(25)	0	0	0	(13)	49	0	49	0	49	
5236	30.09.2021	7 808	(4 273)	0	0	0	(11)	7 808	0	7 808	0	7 808	
5237	30.09.2021	1 457	(952)	0	0	0	(130)	1 327	0	1 327	0	1 327	
5238	30.09.2021	1 401	(883)	56	(655)	517	(418)	1 393	414	1 807	(4 474)	(3 067)	
5239	30.09.2021	6 067	(3 853)	36	0	0	(145)	6 059	39	6 097	(4 713)	1 384	
5240	30.09.2021	5 302	(5 095)	1 465	0	0	(479)	5 302	1 723	6 967	(3 831)	3 136	

2.2. Нематериальные капитальные вложения

Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизации	первоначальная стоимость	накопленные амортизации	первоначальная стоимость	накопленные амортизации
5241	30.09.2021	91 332	0	0	0	0	0
5242	30.09.2021	60 943	0	(1 790)	0	0	59 153
5243	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5244	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5245	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5246	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5247	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5248	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5249	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5250	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5251	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5252	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5253	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5254	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5255	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5256	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5257	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5258	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5259	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5260	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5261	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5262	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5263	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5264	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5265	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5266	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5267	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5268	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5269	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5270	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5271	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5272	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5273	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5274	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5275	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5276	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5277	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5278	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5279	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5280	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5281	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5282	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5283	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5284	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5285	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5286	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5287	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5288	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5289	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5290	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5291	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5292	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5293	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5294	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5295	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5296	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5297	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5298	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5299	30.09.2021	0	0	0	0	0	0
5300	30.09.2021	0	0	0	0	0	0

2.3. Изменение стоимости основных средств и результатов исследований, добываемых, разведанных и чужеродной лицензии

Наименование показателя	Кол.	Зв. 2022 г.	Зв. 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате приобретения, переоценки, ликвидации объектов	5260	1 329	1 919
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате списания, ликвидации объектов	5261	115	(819)
Изменение стоимости объектов основных средств в результате переоценки	5262	1 214	2 622
Изменение стоимости объектов основных средств в результате признания убытка	5263		
Изменение стоимости объектов основных средств в результате признания дохода	5264		
Изменение стоимости объектов основных средств в результате признания убытка	5265		
Изменение стоимости объектов основных средств в результате признания дохода	5270		
Изменение стоимости объектов основных средств в результате признания убытка	5271		
Изменение стоимости объектов основных средств в результате признания дохода	5272		
Изменение стоимости объектов основных средств в результате признания убытка	5273		
Изменение стоимости объектов основных средств в результате признания дохода	5274		

2.4. Иные использование основных средств

Наименование показателя	Кол.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переведенные и введённые основные средства, ликвидированные на балансе	5280	1 055 426	1 302 839	1 304 421
Переведенные и введённые основные средства, ликвидированные за балансом	5281	201 060	97 225	97 225
Полученные и введённые основные средства, ликвидированные на балансе	5282			
Полученные и введённые основные средства, ликвидированные за балансом	5283	9 186 230	11 174 157	11 167 283
Объекты истощения, признанные				
и списаны на финансовый результат в процессе ликвидации или в процессе ликвидации	5284			
и списаны на финансовый результат в процессе ликвидации	5285	360	360	360
Основание: кредиты и отчисления, полученные от контрагентов	5286	3 516 802	3 512 680	3 790 686
Иные использование основных средств	5287			
Итого использование основных средств	5288			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		покупка	выбыли по окончании периода		привлечение за период	наличное движение (привлечение минус выбытие)	текущий рыночный стоимость (убыток от переоценки)	середина периода		На конец периода	
			первоначальная стоимость	дополнительная стоимость		сумма списания	сумма списания				сумма списания	сумма списания	сумма списания	сумма списания
Долгосрочные - всего	5301	на 2022 г.	14 912 671	(88 638)	.....	(9 967)	9 967	.....	.....	.....	.....	.....	14 902 704	(78 671)
5311	на 2021 г.	15 026 671	(88 638)	.....	(114 000)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	14 912 671	(88 638)
в том числе (группы) виды:														
договорные	5302	на 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
5312	на 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
акции	5303	на 2022 г.	14 816 471	7 562	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	14 816 471	7 562
5313	на 2021 г.	14 930 471	7 562	.....	(114 000)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	14 816 471	7 562
здания	.....	на 2022 г.	96 200	(96 200)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	96 200	(96 200)
5307	на 2021 г.	96 200	(96 200)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	96 200	(96 200)
5317	на 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	на 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	на 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Краткосрочные - всего	5305	на 2022 г.	8 095 599	.....	1 943 000	(5 586 199)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	4 452 400	.....
5315	на 2021 г.	6 993 597	505	1 300 000	(193 308)	(4505)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	8 095 599	.....
в том числе (группы) виды:														
здания	5306	на 2022 г.	8 095 599	.....	1 943 000	(5 586 199)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	4 452 400	.....
5316	на 2021 г.	6 993 597	505	1 300 000	(193 308)	(4505)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	8 095 599	.....
.....	5307	на 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5317	на 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	на 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	на 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Финансовые вложения - итого	5300	на 2022 г.	23 008 270	(88 638)	1 943 000	(5 596 166)	9 967	.....	.....	.....	.....	.....	19 355 104	(78 671)
5310	на 2021 г.	22 020 878	(88 133)	1 300 000	(312 308)	(4505)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	23 008 270	(88 638)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, израсходованные в пользу - всего	5320	2 167 085	1 882 595	2 418 483
в том числе (группы) виды:				
здания	5321	2 164 572	1 880 080	2 418 483
здания	5322	2 513	2 513	.....
5321	.....	.....	.....	.....
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	.....	.....	.....
в том числе (группы) виды:				
.....	5326	.....	.....	.....
.....	5327	.....	.....	.....
.....	5328	.....	.....	.....
Иное использование финансовых вложений	5329	.....	.....	.....

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			собственность	капитал резерв под обеспечение по резерва под обеспечение	покупка и затраты на приобретение	выбыло		убыток от переоценки	оборот запасов между группами		собственность	капитал резерв под обеспечение по резерва под обеспечение
						собственность	резерв под обеспечение		собственность	капитал резерв под обеспечение		
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	221 986	(27 800)	312 911	(291 311)	26 832	-----	-----	-----	243 586	(968)
	5420	за 2021 г.	211 591	(62 648)	265 804	(255 409)	34 848	-----	-----	-----	221 986	(27 800)
в том числе: (группа, вид)												
материалы	5401	за 2022 г.	219 264	(27 800)	302 480	(283 129)	26 832	-----	-----	-----	238 615	(968)
материалы	5421	за 2021 г.	204 467	(62 648)	259 630	(244 853)	34 848	-----	-----	-----	219 264	(27 800)
товары	5402	за 2022 г.	2 722	-----	10 431	(8 182)	-----	-----	-----	-----	4 971	-----
товары	5422	за 2021 г.	7 124	-----	6 174	(10 576)	-----	-----	-----	-----	2 722	-----
-----	5405	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	5425	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	-----	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	-----	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	-----	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
-----	-----	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
-----	5441	-----	-----	-----
-----	5442	-----	-----	-----
-----	5443	-----	-----	-----
-----	5444	-----	-----	-----
Запасы, находящиеся в залоге по договорам, - всего	5445	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
-----	5446	-----	-----	-----
-----	5447	-----	-----	-----
-----	5448	-----	-----	-----
-----	5449	-----	-----	-----

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		поправка и прочие в кредиторской задолженности	
				прислание уведомлений о наличии задолженности (по сделке, операции)	привлечение средств, штрафы и иные начисления	погашение	списание на функциональный результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2022 г.	98 175	.....	.....	.....	.....	(23 100)	75 075
в том числе: (млн)	5571	3а 2021 г.	124 771	.....	.....	(3 496)	.....	(23 100)	98 175
с поставщиками и подрядчиками	5552	3а 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
с поставщиками и подрядчиками	5572	3а 2021 г.	3 496	.....	.....	(3 496)	.....	.....	.....
с поставщиками и подрядчиками	5553	3а 2022 г.	98 175	.....	.....	.....	.....	(23 100)	75 075
с поставщиками и подрядчиками	5573	3а 2021 г.	121 275	.....	.....	.....	.....	(23 100)	98 175
с поставщиками и подрядчиками	5554	3а 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
с поставщиками и подрядчиками	5574	3а 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2022 г.	611 254	12 514 497	.....	(12 086 203)	.....	23 100	1 060 185
в том числе: (млн)	5580	3а 2021 г.	1 331 234	8 786 650	.....	(9 529 730)	.....	23 100	611 254
с поставщиками и подрядчиками	5561	3а 2022 г.	106 102	2 217 867	.....	(2 137 922)	.....	.....	186 047
с поставщиками и подрядчиками	5581	3а 2021 г.	460 666	2 005 395	.....	(2 359 959)	.....	.....	106 102
с поставщиками и подрядчиками	5562	3а 2022 г.	241 582	4 165 573	.....	(4 050 030)	.....	23 100	380 225
с поставщиками и подрядчиками	5582	3а 2021 г.	214 749	3 644 475	.....	(3 640 742)	.....	23 100	241 582
с поставщиками и подрядчиками	5563	3а 2022 г.	48 033	1 204 781	.....	(1 202 574)	.....	.....	50 240
с поставщиками и подрядчиками	5583	3а 2021 г.	.....	1 071 571	.....	(1 023 538)	.....	.....	48 033
с поставщиками и подрядчиками	5564	3а 2022 г.	209 119	2 142 637	.....	(1 925 486)	.....	.....	426 270
с поставщиками и подрядчиками	5584	3а 2021 г.	647 687	1 981 783	.....	(2 420 351)	.....	.....	209 119
с поставщиками и подрядчиками	5565	3а 2022 г.	2 620	2 700 130	.....	(2 700 277)	.....	(2 463)	.....
с поставщиками и подрядчиками	5585	3а 2021 г.	4 231	100	.....	(1 711)	.....	.....	2 620
с поставщиками и подрядчиками	5566	3а 2022 г.	3 798	83 519	.....	(69 914)	.....	.....	17 403
с поставщиками и подрядчиками	5586	3а 2021 г.	3 901	83 326	.....	(83 429)	.....	.....	3 798
с поставщиками и подрядчиками	5567	3а 2022 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
с поставщиками и подрядчиками	5587	3а 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
с поставщиками и подрядчиками	5568	3а 2022 г.	709 429	12 514 497	.....	(12 086 203)	.....	(2 463)	1 135 260
с поставщиками и подрядчиками	5570	3а 2021 г.	1 456 005	8 786 650	.....	(9 533 226)	.....	.....	709 429

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	.....	.....	.....
в том числе: (млн)	5591	.....	.....	.....
.....	5592	.....	.....	.....
.....	5593	.....	.....	.....
.....	5594	.....	.....	.....

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	244 655	211 492
Расходы на оплату труда	5620	1 204 011	1 078 063
Отчисления на социальные нужды	5630	355 080	315 040
Амортизация и обесценение	5640	622 242	365 538
Прочие затраты	5650	1 261 175	1 200 899
Итого по элементам	5660	3 687 163	3 171 032
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 687 163	3 171 032

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	92 899	135 160	(127 092)	(9 969)	90 998
в том числе						
<i>резерв по неоплаченным отпускам</i>	5701	66 178	115 932	(108 403)		73 707
<i>резерв на покрытие затрат (Sua)</i>	5702	11 949	-----	(3 884)	(8 065)	-----
<i>резерв на прочие выплаты</i>	5703	14 772	19 228	(14 805)	(1 904)	17 291
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5704	-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5705	-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	3 766	3 586	2 145
в том числе:				
прочее	5801	3 766	3 586	2 145
(авд)	5802	-----	-----	-----
(авд)	5803	-----	-----	-----
(авд)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	16 455 132	13 580 160	12 041 936
в том числе:				
объекты ОС	5811	5 408 047	5 407 317	5 423 817
вложения	5812	2 167 085	1 882 593	2 418 483
обязательства с авиационных компаний	5812	7 180 000	3 880 000	2 499 636
поручительство о выдаче гарантии	5813	200 000	910 250	200 000
залог прав денежного требования	5814	1 500 000	1 500 000	1 500 000

Руководитель

Пастухов А.А.

(расшифровка подписи)



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2022 г.		За 2021 г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-----	-----	-----	-----
на вложения во внеоборотные активы	5905	-----	-----	-----	-----
Бюджетные кредиты - всего	2022 г. 5910	-----	-----	-----	-----
	2021 г. 5920	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
(наименование цели)	2022 г. 5911	-----	-----	-----	-----
	2021 г. 5921	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2022 г. 5912	-----	-----	-----	-----
	2021 г. 5922	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2022 г. 5913	-----	-----	-----	-----
	2021 г. 5923	-----	-----	-----	-----

Руководитель

Пастухов А.А.

(расшифровка подписи)



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ПАО «Аэропорт Кольцово»
за 2022 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	27
2.	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	28
3.	<i>ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</i>	39
4.	<i>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</i>	40
5.	<i>КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</i>	40
6.	<i>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</i>	41
7.	<i>ЗАПАСЫ</i>	41
8.	<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	41
9.	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	42
10.	<i>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</i>	42
11.	<i>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</i>	42
12.	<i>ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</i>	43
13.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	43
14.	<i>АРЕНДА</i>	44
15.	<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	44
16.	<i>ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	45
17.	<i>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</i>	45
18.	<i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i>	46
19.	<i>ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ</i>	47
20.	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	47
21.	<i>ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ</i>	48
22.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	48
23.	<i>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	50
24.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	52
25.	<i>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</i>	54

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ПАО «Аэропорт Кольцово»
за 2022 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Аэропорт Кольцово» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общие сведения о предприятии

Юридический адрес Общества: 620025, г. Екатеринбург, ул. Спутников, д. 6.

Дата выдачи свидетельства о государственной регистрации – 28 декабря 1993 г. (серия I-ОИ), регистрационный номер № 03956; основной государственный регистрационный номер юридического лица 1026605419202. Дата внесения записи в государственный реестр – 30 декабря 2002 г. Наименование регистрирующего органа: Инспекция МНС России по Октябрьскому району г. Екатеринбурга.

Полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет Акционерное общество Управляющая компания «Аэропорты Регионов», 115054, г. Москва, ул. Валовая, д. 26, 6 этаж, помещение № 9.

Среднегодовая численность

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году 1670 человек, в 2021 году 1 678 человек.

Виды деятельности, осуществляемые Обществом

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- деятельность аэропортовая;
- деятельность вспомогательная прочая, связанная с воздушным транспортом.

США и ряд других стран ввели санкции в отношении физических и юридических лиц Российской Федерации, в том числе, конечного бенефициара Общества. Введенные санкции ограничивают возможность ведения дел с Обществом для компаний и физических лиц. Руководство Общества не ожидает, что вышеобозначенные санкции будут иметь существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Состав совета директоров Общества представлен следующим образом по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

	Ф.И.О.	Должность
Председатель Совета директоров		
1	Запорожский Александр Иосифович	Заместитель Генерального директора, Директор по стратегическому развитию бизнеса и инвестициям
Члены Совета директоров		
2	Гущин Владимир Алексеевич	Начальник Департамента корпоративного управления АО Управляющая компания «Аэропорты Регионов»
3	Финкельтейн Дмитрий Викторович	Директор по персоналу и организационной эффективности
4	Доценко Сергей Владиславович	Заместитель Генерального директора, Директор по развитию авиационного бизнеса АО Управляющая компания «Аэропорты Регионов»
5	Русинова Екатерина Владимировна	Финансовый директор

Состав совета директоров Общества представлен следующим образом по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

	Ф.И.О.	Должность
Председатель Совета директоров		
1	Доценко Сергей Владиславович	Заместитель Генерального директора, Директор по развитию авиационного бизнеса АО Управляющая компания «Аэропорты Регионов»
Члены Совета директоров		
2	Гушин Владимир Алексеевич	Начальник Департамента корпоративного управления АО Управляющая компания «Аэропорты Регионов»
3	Вазагашвили Дмитрий Викторович	Директор по персоналу и организационной эффективности
4	Запорожский Александр Иосифович	Заместитель Генерального директора, Директор по стратегическому развитию бизнеса и инвестициям
5	Русинова Екатерина Владимировна	Финансовый директор

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана Руководителем Общества 31 марта 2023 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости запасов;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв под обесценение финансовых вложений;

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний, реконструкции, модернизации Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже 40 000 руб. признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов

Группы основных средств	Сроки полезного использования, лет
Здания и сооружения	3-100
Машины и оборудование	1-24
Транспорт	3-11
Прочее	3-50

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете);
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета).

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) *Обязательства по аренде*

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

Общество представляет обязательства по аренде в составе «Прочих обязательств».

в) *Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе в том периоде, в котором она была получена.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года.

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации производятся исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно Законодательства Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого предприятие может получать экономические выгоды (доход).

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы:

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря на уровне единицы, генерирующей денежные средства, или по состоянию на иную дату, если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены. В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

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

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

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 при признании выручки от продажи запасов.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения более 3 месяцев.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

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

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

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

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: посредством суммы произведенных расходов на счет учета продаж – 90 «Продажи».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Учет расходов ведется раздельно в разрезе служб и статей затрат.

Учет расходов по займам и кредитам

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

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает депозиты со сроком погашения более 3 месяцев в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы, за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и, в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера, включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу:

- Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «*Основные средства*», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н. Организация применяет настоящий Стандарт, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному в соответствии с пунктом 49.
- Федерального стандарта бухгалтерского учета 26/2020 «*Капитальные вложения*», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н. Организация применяет настоящий Стандарт, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, перспективно, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.
- Федерального стандарта бухгалтерского учета 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н. Организация применяет настоящий Стандарт, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 49 настоящего Стандарта, Общество по каждому договору аренды единовременно признало на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, 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 настоящий стандарт, не пересчитываются.
- Изменения в учетной политике в части свернутой презентации прочих доходов и расходов по таким статьям как «Доходы/Расходы по курсовым разницам», «Доходы/Расходы от реализации ТМЦ», «Доходы/Расходы от реализации ОС», «Доходы/Расходы от реализации ценных бумаг» и прочие статьи.

Влияние данных изменений на финансовую (бухгалтерскую) отчетность Общество представлено в Примечании 3 «Изменение сравнительных показателей».

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1. Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», при этом Общество в соответствии с п. 25 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.
2. Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», при этом Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному. Корректировка отражена на 31 декабря 2021 года. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже.
3. Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», при этом Общество в соответствии с п. 50 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку и признать право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Корректировка отражена на 31 декабря 2021 года. Для целей указанной корректировки стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице.
4. Изменения в учетной политике в части свернутой презентации прочих доходов и расходов по таким статьям как «Доходы/Расходы по курсовым разницам», «Доходы/Расходы от реализации ТМЦ», «Доходы/Расходы от реализации ОС», «Доходы/Расходы от реализации ценных бумаг» и прочие статьи.

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2021 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (после пересчета)
1150 Основные средства	ФСБУ 6,25	894 844	4 433 855	5 328 699
1180 Отложенные налоговые активы	ФСБУ 6	3 347	137 248	140 595
1100 Итого по разделу I		898 191	19 573 627	20 471 818
1210 Запасы	ФСБУ 6	(16 694)	194 186	177 492
1200 Итого по разделу II		(16 694)	13 569 363	13 552 669
1600 Баланс		881 497	33 142 990	34 024 487
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	ФСБУ 6	482 748	18 806 959	19 289 707
1300 Итого по разделу III		482 748	23 941 122	24 423 870
1420 Отложенные налоговые обязательства	ФСБУ 6	124 034	308 153	432 187
1450 Прочие обязательства обязательства	ФСБУ 25	201 836	98 175	300 011
1400 Итого по разделу IV		325 870	7 499 409	7 825 279
1550 Прочие обязательства обязательства	ФСБУ 25	72 879	–	72 879
1500 Итого по разделу V		72 879	1 702 459	1 775 338
1700 Баланс		881 497	33 142 990	34 024 487

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

Статья отчета о финансовых результатах	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике за 2021 год	За 2021 год (до пересчета)	За 2021 год (после пересчета)
Прочие доходы	Изменение УП	(207 961)	1 218 377	1 010 416
Прочие расходы	Изменение УП	207 961	(882 114)	(674 153)

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

В связи с отраженными изменениями сумма базовой прибыли на одну акцию за 2021 год не изменилась.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.3.

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.5

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Земельные участки	35 995	35 995	35 995
Итого	35 995	35 995	35 995

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе:

- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации;
- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование;
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге,

представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не выявило признаков обесценения капитальных вложений и основных средств.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (акции и доли в уставном капитале)	14 824 033	14 824 033	14 938 033
Итого	14 824 033	14 824 033	14 938 033

Балансовая стоимость финансовых вложений, заложенных в качестве исполнения обязательств по кредитным договорам дочерних компаний указана в Таблице 3.2 Пояснений к балансу.

Общество собирается удерживать долгосрочные долговые финансовые вложения до погашения.

Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря краткосрочные финансовые вложения включали следующие позиции:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Займы выданные	4 452 400	8 095 599	6 994 412
Итого краткосрочные финансовые вложения	4 452 400	8 095 599	6 994 412

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме указано восстановление в 2022 году ранее созданного резерва под обесценение запасов по причине изменения стоимости товарно-материальных ценностей.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Обороты по движению дебиторской задолженности за период представлены в развернутом виде.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2022:

Наименование	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3 272 227	1 154 170	118 544
Денежные эквиваленты (депозиты до 3 месяцев)	–	818 000	1 535 000
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	3 272 227	1 972 170	1 653 544

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2022 г. прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Предоплата за финансовые активы	595 512	–	–	–	–	–
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	54 090	–	135 358	–	11 506	–
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	20 438	20 638	36 766	23 829	23 483	16 946
Итого	670 040	20 638	172 124	23 829	34 989	16 946

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2020 г.	59 763	357 290	–	417	–
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	–	–	–
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	–	–	–
Эмиссия акций	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2021 г.	59 763	357 290	–	417	–
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	–	–	–
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	–	–	–
Эмиссия акций	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2022 г.	59 763	357 290	–	417	–

В 2021 году дивиденды за предыдущие годы не объявлялись и не выплачивались.

В 2022 году были объявлены дивиденды за 2021 год по обыкновенным и привилегированным акциям в сумме 6,5 тыс. руб. на одну обыкновенную акцию и 6,5 тыс. руб. на одну привилегированную акцию. Общая сумма объявленных и дивидендов составила 2 700 001 тыс. руб.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря представлены ниже:

Наименование	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Кратко-срочные обязательства	Долго-срочные обязательства	Кратко-срочные обязательства	Долго-срочные обязательства	Кратко-срочные обязательства	Долго-срочные обязательства
Кредиты банков	7 093 081	–	992 713	7 093 081	998 282	8 085 794
Проценты начисленные, но не выплаченные	5 064	–	5 593	–	6 301	–
Итого заемные средства	7 098 145	–	998 306	7 093 081	1 004 583	8 085 794

Обязательства по банковским кредитам на 31 декабря 2022 г. были классифицированы в составе краткосрочных согласно условиям кредитных соглашений.

Краткосрочные обязательства на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. были представлены процентами, а также краткосрочной частью кредитов, срок оплаты по которым не наступил.

На 31 декабря 2020 г. в составе краткосрочных заемных средств был учтен банковский кредит, полученный Обществом на общую сумму 210 000 тыс. руб. на условиях, обозначенных в постановлении Правительства РФ от 16 мая 2020 г. № 696 в соответствии с которым процентная ставка и необходимость выплаты по данному кредиту зависели от выполнения/невыполнения положений, перечисленных в данном постановлении. В 2021 году Обществом было получено уведомление от банка о полном списании задолженности по вышеуказанному кредиту в связи с выполнением положений, перечисленных в вышеуказанном постановлении. В 2021 году Общество признало доход от списания задолженности тела кредита и начисленных процентов в сумме 212 316 тыс. руб. (Примечание 18).

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, учтена в составе краткосрочной задолженности по заемным средствам.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Наименование	Неиспользованные отпуска	Другие резервы	Итого
31 декабря 2020 г.	56 704	20 490	77 194
Признано в отчетном периоде	101 903	20 060	121 963
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(92 428)	(13 830)	(106 258)
Списано за счет восстановления резерва	–	–	–
31 декабря 2021 г.	66 179	26 720	92 899
Признано в отчетном периоде	116 356	15 344	131 700
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(108 828)	(24 773)	(133 601)
Списано за счет восстановления резерва	–	–	–
31 декабря 2022 г.	73 707	17 291	90 998

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. являются краткосрочными.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Резерв на покрытие иных затрат

Резерв создан в отношении иных расходов. Ожидается, что остаток резерва будет использован в течение 2023 года. По мнению руководства, фактический расход не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

14. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды земельных участков, офисных помещений, транспортных средств и прочего оборудования, которые оно использует в своей деятельности. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Некоторые договоры включают возможность на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи.

Стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Ставка была определена в размере 9,5%. Стоимость обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 203 149 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 274 715 тыс. руб.). Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в 2022 году - 20 709 тыс. руб.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблицах 2.1-2.4.

У Общества имеются договоры аренды, которые предусматривают переменные арендные платежи. Сумма переменных платежей за 2022 год составила 78 433 тыс.руб. Платежи в твердой сумме за 2022 год составили 62 136 тыс.руб.

Общество в качестве арендодателя

Общество заключило ряд договоров операционной аренды недвижимости. Данные договоры аренды заключены на сроки от 5 до 7 лет. Все договоры аренды включают положение о возможности пересмотра арендной платы в сторону повышения на ежегодной основе в соответствии с преобладающими рыночными условиями.

Доход от операционной аренды за 2022 г., признанный Обществом, составил 704 520 тыс. руб. Платежи по договорам аренды, где Общество выступает в качестве арендодателя, преимущественно переменные (доля твердых платежей около 2% от всех платежей).

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу. Движение кредиторской задолженности в отчетном периоде представлено в развернутом виде.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Наименование	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Пенсионный фонд	149 537	20 656	51 038
Фонд обязательного медицинского страхования	35 160	5 006	12 079
Фонд социального страхования	18 494	2 290	–
Фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	399	392	–
Итого	203 590	28 344	63 117

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на добавленную стоимость	202 431	154 024	346 458
Налог на имущество и прочие налоги	20 249	26 751	10 213
Налог на прибыль	–	–	227 899
Итого задолженность по налогам и сборам	222 680	180 775	584 570

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательства по аренде	125 718	77 431	201 836	72 879	–	–
Прочие	75 075	–	98 175	–	124 771	–
Итого	200 793	77 431	300 011	72 879	124 771	–

17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оказание услуг (авиационная и неавиационная деятельность)	6 488 460	(2 729 164)	3 759 296
Реализация товаров	1 442	(875)	567
Итого за 2022 г.	6 489 902	(2 730 039)	3 759 863

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оказание услуг (авиационная и неавиационная деятельность)	6 394 463	(2 272 098)	4 122 365
Реализация товаров	1 454	(810)	644
Итого за 2021 г.	6 395 917	(2 272 908)	4 123 009

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Ниже представлена информация о себестоимости в разрезе элементов затрат (п. 22 ПБУ 10/99):

Себестоимость	2022 г.	2021 г.
Затраты на оплату труда	1 049 328	938 397
Амортизация основных средств	549 600	362 676
Отчисления на социальные нужды	314 019	277 943
Клининг, уборка, вывоз мусора	69 871	69 569
Электроэнергия	67 889	69 825
Аренда	65 458	63 379
Информационно-вычислительные расходы	80 481	85 600
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	43 300	56 318
Товары, сырье и материалы	96 316	64 631
Реклама	266	214
Эксплуатационные расходы	31 678	16 274
Расходы на коммунальные услуги	40 157	42 382
Топливо	39 517	36 448
Услуги по обработке телеграмм	951	1 551
Расходы на страхование	17 765	14 818
Прочие	264 877	172 883
Итого	2 730 039	2 272 908

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022 г.	2021 г.
Расходы на управление	597 390	551 149
Затраты на оплату труда	154 683	138 287
Консультационные расходы	66 128	62 882
Аренда	69	65 092
Страховые взносы	41 061	37 096
Содержание зданий и сооружений	6 383	22 549
Расходы на аудит	3 000	3 833
Амортизационные отчисления	72 642	2 862
Сырье и материалы	631	1 038
Расходы на ИТ	3 884	2 464
Электроэнергия	1 297	1 098
Ремонт и ТО	916	580
Прочие управленческие расходы	9 040	9 193
Итого	957 124	898 124

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2022 г.	Доходы за 2021 г.
Кредиторская задолженность, списанная в связи с истечением срока исковой давности	358	160
Восстановление резерва по сомнительным долгам, на покрытие прочих затрат	64 001	36 907
Поступления от продажи основных средств	8 793	24 660
Доходы, полученные от списания льготного кредита (основной долг)	–	212 316
Доход от реализации ценных бумаг	–	703 433
Доход от реализации материальных ценностей	2 583	–
Прочие доходы	14 674	32 940
Итого	90 409	1 010 416

Прочие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021 г.
Курсовые разницы	41 591	3 315
Налог на имущество	26 471	53 574
НДС восстановленный по необлагаемым услугам	–	12 181
Социальные расходы и расходы по коллективному договору	11 463	11 110
Налог на землю	8 260	8 281
Расходы на услуги банков	22 249	14 573
Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность, ТМЦ	12 020	14 772
Безвозмездный вклад в имущество дочерних компаний / безвозмездно переданные денежные средства / благотворительность	11 582	502 177
Прочие расходы	75 060	54 170
Итого	208 696	674 153

19. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2022 и 2021 годах Обществом были изменены следующие оценочные значения

Наименование	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.	
		2022 г.	2021 г.
Резерв по сомнительным долгам	Восстановление/ Начисление	24 893	(334)
Резерв под снижение стоимости запасов	Начисление	26 832	34 848
Резерв под снижение стоимости финансовых вложений (займы выданные)	Восстановление резерва	9 967	–

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений на бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

20. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 в бухгалтерском учете были сформированы:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2020 г. до корректировок	Корректировки и прошлых периодов	Сальдо 31 декабря 2021 г. после корректировок	Изменения 2022	Сальдо 31 декабря 2022 г.
Резервы сомнительных долгов	251 449	-	251 449	(34 861)	216 588
Основные средства	(1 257 653)	(620 129)	(1 877 782)	(36 944)	(1 914 726)
Оценочные обязательства и резервы	120 699	-	120 699	(28 733)	91 966
Расходы будущих периодов	40 455	-	40 455	(821)	39 634

Арендные обязательства, проценты по обязательствам	-	-	-	203 149	203 149
Курсовые разницы	-	-	-	(1 963)	(1 963)
Прочие	(9 477)	16 694	7 217	5 184	12 401
Итого временные разницы	(854 527)	(603 435)	(1 457 962)	105 011	(1 352 951)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	(170 905)	(120 687)	(291 592)	21 002	(270 590)
Итого отложенный налог на прибыль	(170 905)	(120 687)	(291 592)	21 002	(270 590)

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли/(убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже

	За 2022 г.	За 2021 г.
Прибыль до налогообложения	4 753 140	3 665 968
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	950 628	733 193
Постоянный налоговый расход/(доход)	(477 582)	(156 880)
Постоянный налоговый расход	7 768	130 657
Постоянный налоговый доход	(485 350)	(287 537)
Расход (доход) по налогу на прибыль	473 046	576 314

21. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2022 г.	2021 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении	357 290	357 290
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении	357 290	357 290
Чистая прибыль за год (в тыс. руб.)	4 280 094	3 089 654
Дивиденды по привилегированным акциям, объявленные за текущий период	-	-
Итого базовая прибыль, приходящаяся на акционерный капитал (обыкновенные акции)	4 280 094	3 089 654
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в руб.	11 979	8 647

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	АО «Аэропорты Регионов»	г. Екатеринбург, ул. Спутников, д. 6	АО «Аэропорты Регионов» имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	89,93%	-
Дочерние хозяйственные общества					
2	10 юридических лиц	Россия	Общество имеет право распоряжаться более чем 20% уставного капитала	-	Более 50%
3	1 юридическое лицо	Кипр	Общество имеет право	-	Более 50%

			распоряжаться более чем 20% уставного капитала		
Другие связанные стороны					
4	3 юридических лица	Россия	Общество имеет право распоряжаться более чем 20% уставного капитала	–	Более 20%
5	15 юридических лиц	Россия	Общество и юридические лица контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	–	–
6	АО Управляющая компания «Аэропорты Регионов»	г. Москва, ул. Валовая, д. 26, 6 этаж, помещ. № 9	АО Управляющая компания «Аэропорты Регионов» осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	–	–

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

	2022 г.	2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность				
- основное хозяйственное общество	1 832 450	1 729 015	Ежемесячно	Безналичная
- дочерние хозяйственные общества	13 459	17 353	Ежемесячно	Безналичная
- другие связанные стороны	1 081 833	1 051 490	Ежемесячно	Безналичная
Кредиторская задолженность				
- основное хозяйственное общество	3	–	Ежемесячно	Безналичная
- дочерние хозяйственные общества	19 072	11 241	Ежемесячно	Безналичная
- другие связанные стороны	128 567	58 267	Ежемесячно	Безналичная
Задолженность по кредитам и займам выданным				
- основное хозяйственное общество	4 142 400	4 142 400	Ежемесячно	Безналичная
- дочерние хозяйственные общества	200 000	1 004 000	Ежемесячно	Безналичная
- другие связанные стороны	2 958 199	2 949 199	Ежемесячно	Безналичная

Обеспечения обязательств, выданные связанным сторонам

Организация, по обязательствам которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Сумма обеспечения		
			2022 г.	2021 г.	2020 г.
Другие связанные стороны	Кредитный договор	Поручительство	4 082 513	4 792 763	2 699 636
Дочерние хозяйственные общества	Кредитный договор	Залог доли в уставном капитале	5 464 572	1 880 080	1 880 080

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Продажа товаров, работ, услуг			
- основному хозяйственному обществу	10	85	310
- другим связанным сторонам	159 798	160 369	
- дочерним хозяйственным обществам	131 853	161 090	107 398
Приобретение товаров, работ, услуг			
- у дочерних хозяйственных обществ	29 280	37 284	23 169
- у других связанных сторон	634 608	558 856	531 708
в т.ч. расходы на управление	597 390	551 149	525 404
Продажа основных средств и других активов			
- дочерним хозяйственным обществам	1 090	5 129	4 741
- другим связанным сторонам	12 236	486	–
Аренда имущества			
- основному хозяйственному обществу	–	–	–
- дочерним хозяйственным обществам	578	1 032	5 548
- другим связанным сторонам	–	–	1 008

Вклады в уставные (складочные) капиталы, продажа акций			
дочерних хозяйственных обществ – вклад в уставный капитал, приобретение акций		–	–
Финансовые операции, включая займы			
- основным хозяйственным обществам – займ выданный, выдача		–	–
- основным хозяйственным обществам – займ выданный, возврат		–	–
- проценты начисленные по займам, выданным основному обществу	103 435	124 272	328 310
- дочерним хозяйственным обществам – займ выданный	1 696 000	1 004 000	100
дочерних хозяйственных обществ – займ выданный, возврат	2 500 000	–	100
- проценты начисленные по займам, выданным дочерним хозяйственным обществам	95 025	2 597	6
- другим связанным сторонам общества – займ выданный	9 000	101 000	709 199
- проценты начисленные по займам, выданным связанным сторонам общества	47 039	91 023	208 950

	2022 г.	2021 г.
Поступление денежных средств от		
- основного хозяйственного общества	15	129
- дочерних хозяйственных обществ	2 698 273	573 294
- других связанных сторон	144 608	380 909
Расходование денежных средств		
- основному хозяйственному обществу, выплата дивидендов	1 753 049	–
- основному хозяйственному обществу	–	–
- дочерним хозяйственным обществам	45 408	1 549 156
- другим связанным сторонам	1 270 256	1 087 784

Все расчеты со связанными сторонами осуществлялись денежными средствами.

Сумма краткосрочного вознаграждения, начисленного ключевому управленческому персоналу в 2022 и 2021 годах, составила 32 481 тыс. руб. и 30 671 тыс. руб. соответственно. Долгосрочное вознаграждение управленческому персоналу не начислялось.

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Данный фактор приводит к неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что

может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря Общество получило обеспечения в форме банковских гарантий на сумму 4 488 тыс. руб.

24. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

1. Механизм управления рисками

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

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

1.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

1.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Убытки от обесценения

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по всем клиентам. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Подверженность кредитному риску

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

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Дебиторская задолженность	6 285 359	3 267 976	3 199 500
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	19 276 433	22 919 632	21 932 445
Денежные средства и денежные эквиваленты	3 272 227	1 972 170	1 653 544
Итого	28 834 019	28 159 778	26 785 489

1.3 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, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов и контрактов по покупке в рассрочку. Основываясь на балансовой стоимости заемных средств, отраженной в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г. вся задолженность Общества подлежит погашению в течение года (31 декабря 2021 г. 12,3%, 31 декабря 2020 г. 9,05%, 31 декабря 2019 г.: 8,3%).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. общая сумма текущих активов Общества превышала сумму текущих обязательств на 5 967 548 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. 11 777 331 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. 9 618 413 тыс. руб.).

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

2. Другие виды рисков

2.1 Страновые и региональные риски

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

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

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

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

2.3 Репутационные риски

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

25. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Руководитель

31 марта 2023 г.



Пастухов А.А.

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»

Прошито и пронумеровано 54 листа(ов)