

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества
«Аэропорт Кольцово»
за 2023 год

Март 2024 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Акционерного общества «Аэропорт Кольцово» за 2023 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	7
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	8
Отчет о движении денежных средств	10
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	11



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Филиал в г. Екатеринбурге
Россия, 620014, Екатеринбург
ул. Хохрякова, 10
Тел.: +7 (343) 378 4900
Факс: +7 (343) 378 4901
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 73626821
КПП: 667143001

TSATR – Audit Services LLC
Ekaterinburg Branch
Khokhryakova Street, 10
Ekaterinburg, 620014, Russia
Tel: +7 (343) 378 4900
Fax: +7 (343) 378 4901
www.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Акционерного общества
«Аэропорт Кольцово»

Совету директоров Акционерного общества
«Аэропорт Кольцово»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Аэропорт Кольцово» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

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 этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). 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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на пункт 1 «Общая информация» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а именно на то, что 31 июля 2023 г. Общество изменило статус акционерного общества с публичного на непубличный. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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;



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

- ▶ 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.

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.

Злоказова Екатерина Евгеньевна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 25 марта 2024 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906100045)

29 марта 2024 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: 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 2023 г.

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

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

КОДЫ	
0710001	
31.12.23	
01130785	
6608000446	
52.23.11	
12200	16
384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

7709383532
102773970203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2023 г.	2022 г.	2021 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
4	Нематериальные активы	1110	41 408	18 069	1 569
	Результаты исследований и разработок	1120	-----	-----	-----
	Нематериальные поисковые активы	1130	-----	-----	-----
	Материальные поисковые активы	1140	-----	-----	-----
5	Основные средства	1150	4 840 141	4 993 624	5 328 699
5	Доходные вложения в материальные ценности	1160	2 669	4 545	4 798
6	Финансовые вложения	1170	15 201 640	14 824 033	14 824 033
19	Отложенные налоговые активы	1180	168 247	184 502	140 595
10	Прочие внеоборотные активы	1190	841 486	670 040	172 124
	ИТОГО по разделу I	1100	21 095 591	20 694 813	20 471 818
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
7	Запасы	1210	251 113	242 618	177 492
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	35 254	21 065	15 603
8	Дебиторская задолженность	1230	6 849 048	6 285 359	3 267 976
6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4 523 429	4 452 400	8 095 599
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 518 923	3 272 227	1 972 170
10	Прочие оборотные активы	1260	16 002	20 638	23 829
	ИТОГО по разделу II	1200	15 193 769	14 294 307	13 552 669
	БАЛАНС	1600	36 289 360	34 989 120	34 024 487

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2023 г.	2022 г.	2021 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	113 668	114 261
	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	23 137 871	20 872 906	19 289 707
	ИТОГО по разделу III	1300	28 271 441	26 006 476	24 423 870
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
12	Заемные средства	1410	6 093 044	-----	7 093 081
19	Отложенные налоговые обязательства	1420	412 102	455 092	432 187
	Оценочные обязательства	1430	-----	-----	-----
16	Прочие обязательства	1450	90 865	200 793	300 011
	ИТОГО по разделу IV	1400	6 596 011	655 885	7 825 279
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
12	Заемные средства	1510	270 722	7 098 145	998 306
15	Кредиторская задолженность	1520	982 294	1 060 185	611 254
	Доходы будущих периодов	1530	-----	-----	-----
13	Оценочные обязательства	1540	81 808	90 998	92 899
16	Прочие обязательства	1550	87 084	77 431	72 879
	ИТОГО по разделу V	1500	1 421 908	8 326 759	1 775 338
	БАЛАНС	1700	36 289 360	34 989 120	34 024 487

Руководитель

(подпись)

Пастухов А.А.

(расшифровка подписи)

29 Март 2024 г.



Отчет о финансовых результатах

за _____ год _____ 2023 г.

Организация: АО Аэропорт Кольцово

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Деятельность аэропортовая

Организационно-правовая форма/
форма собственности: Акционерное общество Аэропорт Кольцово частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	К О Д Ы	
Дата (число, месяц, год)	0710002	
по ОКПО	31.12.23	
ИНН	01130785	
по ОКВЭД 2	660800046	
по ОКФС / ОКФД	12200	16
по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
17	Выручка ⁵	2110	8 964 974	6 489 902
	в том числе услуги	2111	8 963 108	6 488 460
	в том числе товары	2112	1 866	1 442
17	Себестоимость продаж	2120	(3 060 557)	(2 730 039)
	в том числе услуги	2121	(3 059 452)	(2 729 164)
	в том числе товары	2122	(1 105)	(875)
17	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 904 417	3 759 863
	Коммерческие расходы	2210	-----	-----
17	Управленческие расходы	2220	(1 054 389)	(957 124)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 850 028	2 802 739
	Доходы от участия в других организациях	2310	2 062 216	2 423 229
	Проценты к получению	2320	494 474	317 702
18	Проценты к уплате	2330	(638 946)	(672 243)
18	Прочие доходы	2340	135 325	90 409
18	Прочие расходы	2350	(659 680)	(208 696)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 243 417	4 753 140
19	Налог на прибыль	2410	(948 229)	(473 046)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(974 985)	(494 048)
	отложенный налог на прибыль	2412	26 756	21 002
	Прочее	2460	-----	-----
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 295 188	4 280 094

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-----	592
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	84	2 514
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	-----	-----	-----
	Совокупный финансовый результат периода	2500	5 295 272	4 283 200
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-----	-----
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-----	-----

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

29 Март 2024 г.



Отчет об изменениях капитала
за 2023 г.

Организация: АО Аэропорт Кольцово
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Деятельность аэропортовая
Организационно-правовая форма/
форма собственности: Акционерное общество Аэропорт Кольцово частная собственность
Единица измерения: тыс руб

Форма по ОКУД	К О Д Ы
Дата (число, месяц, год)	0710004
по ОКПО	31.12.23
ИНН	01130785
по ОКВЭД	6608000416
по ОКОПФ /	52.23.11
ОКФС	12200 16
по ОКЕИ	384

1. 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 2021 г. 1	3100	417	-----	5 133 683	63	19 289 707	24 423 870
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-----	-----	-----	-----	4 283 200	4 283 200
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	4 280 094	4 280 094
переоценка имущества	3212	X	X	-----	X	592	592
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-----	X	2 514	2 514
дополнительный выпуск акций	3214	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3216	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3220	-----	-----	(593)	-----	(2 700 001)	(2 700 594)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3222	X	X	(593)	X	-----	(593)
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	(2 700 001)	(2 700 001)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-----	-----	-----	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. 2	3200	417	-----	5 133 090	63	20 872 906	26 006 476
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-----	-----	-----	-----	5 295 272	5 295 272
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	5 295 188	5 295 188
переоценка имущества	3312	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-----	X	84	84
дополнительный выпуск акций	3314	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3316	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3320	-----	-----	-----	-----	(3 030 307)	(3 030 307)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3322	X	X	-----	X	-----	-----
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	(3 030 307)	(3 030 307)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-----	-----	-----	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. 3	3300	417	-----	5 133 090	63	23 137 871	28 271 411

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г	Изменения капитала за 2022 г		На 31 декабря 2022 г
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	-----	-----	-----	-----
до корректировок		-----	-----	-----	-----
корректировка в связи с		-----	-----	-----	-----
изменением учетной политики	3410	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3420	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3500	-----	-----	-----	-----
в том числе		-----	-----	-----	-----
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):		-----	-----	-----	-----
до корректировок		-----	-----	-----	-----
корректировка в связи с		-----	-----	-----	-----
изменением учетной политики	3411	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3421	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3501	-----	-----	-----	-----
другие статьи капитала,		-----	-----	-----	-----
по которым осуществлены корректировки:		-----	-----	-----	-----
(по статьям)		-----	-----	-----	-----
до корректировок	3402	-----	-----	-----	-----
корректировка в связи с		-----	-----	-----	-----
изменением учетной политики	3412	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3422	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3502	-----	-----	-----	-----

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г
Чистые активы	3600	28 271 441	26 006 476	21 423 870

Руководитель

(подпись)

29 Март 2024 г

Пастухов А.А.

(расшифровка подписи)



Отчет о движении денежных средств

за _____ год 2023 г.

Организация АО Аэропорт Кольцово
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Деятельность аэропортовая
 Организационно-правовая форма Акционерное общество Аэропорт Кольцово-частная
 форма собственности: собственность
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710005
по ОКПО	31.12.23
ИНН	01130785
по ОКВЭД 2	660800046
по ОКОПФ / ОКФС	52.23.11
по ОКЕИ	12200 16
	384

Наименование показателя	Код	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	9 039 220	6 583 912
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	8 027 599	5 832 122
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	787 557	666 500
от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
прочие поступления	4119	224 064	85 290
Платежи - всего	4120	(6 217 683)	(4 221 877)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 124 465)	(1 571 450)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 374 683)	(1 196 864)
процентов по долговым обязательствам	4123	(515 365)	(652 065)
налога на прибыль организаций	4124	(1 007 257)	(509 857)
взносы во внебюджетные фонды	4125	(489 340)	(177 664)
прочие налоги, кроме НДС	4126	(34 450)	(42 113)
расчеты с подотчетными лицами	4127	(3 533)	(2 401)
прочие платежи	4129	(338 590)	(69 463)
безвозмездный вклад в имущество дочерней компании	4130	(330 000)	-----
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 821 537	2 362 035
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	6 716 854	5 380 684
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 227	13 053
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-----	-----
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	4 003 207	2 760 895
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 112 420	2 606 736
прочие поступления	4219	600 000	-----
Платежи - всего	4220	(5 493 903)	(2 747 347)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(940 858)	(204 347)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(1 590)	(600 000)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(4 535 253)	(1 943 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(16 202)	-----
прочие платежи	4229	-----	-----
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1 222 951	2 633 337
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	6 249 276	-----
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	6 249 276	-----
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	(10 083 802)	(3 657 794)
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	(2 990 721)	(2 665 081)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(7 093 081)	(992 713)
прочие платежи	4329	-----	-----
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(3 834 526)	(3 657 794)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	209 962	1 337 578
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода ...	4450	3 272 227	1 972 170
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 518 923	3 272 227
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	36 734	(37 521)

Руководитель Пастухов А.А.
 (подпись) (расшифровка подписи)
 29 Март 2024 г.



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

За _____ 2023 г.
Организация
АО Аэропорт Кольцово
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	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	получено	выбыло		убыток от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	7 693	(680)	12 091	(3 540)			19 786	(4 220)			
в том числе: (вид нематериальных активов)	5110	за 2022 г.	1 881	(312)	5 814	(368)			7 695	(680)			
- товарный знак	5101	за 2023 г.	63	(63)	37	(2)			100	(65)			
- товарный знак	5111	за 2022 г.	63	(63)					63	(63)			
- исключительные права на дизайн-проект	5102	за 2023 г.	44	(44)					44	(44)			
- исключительные права на дизайн-проект	5112	за 2022 г.	44	(44)					44	(44)			
- программа FLTT	5103	за 2023 г.	1 138	(398)		(227)			1 138	(625)			
- программа FLTT	5113	за 2022 г.	1 138	(171)		(227)			1 138	(398)			
- Web-сайт туристический для китайского рынка (www.yekameiti.cn)	5104	за 2023 г.	453	(80)		(46)			453	(126)			
- Web-сайт туристический для китайского рынка (www.yekameiti.cn)	5114	за 2022 г.	453	(34)		(46)			453	(80)			
-Web-приложения СУБП	5105	за 2023 г.			360	(34)			360	(34)			
-Web-приложения СУБП	5115	за 2022 г.											
-Web-приложения ТБ	5106	за 2023 г.			164	(25)			164	(25)			
-Web-приложения ТБ	5116	за 2022 г.											
-Web-приложение для синтеза звуковых сообщений	5107	за 2023 г.	183	(37)		(37)			183	(74)			
-Web-приложение для синтеза звуковых сообщений	5117	за 2022 г.	183			(37)			183	(37)			
-Web-сайт Аэропорт Кольцово (https://svx.svo/)	5108	за 2023 г.	551			(110)			551	(110)			
-Web-сайт Аэропорт Кольцово (https://svx.svo/)	5118	за 2022 г.			551								
-Видеоролик к 80-летию аэропорта Кольцово	5109	за 2023 г.			199	(13)			199	(13)			
-Видеоролик к 80-летию аэропорта Кольцово	5119	за 2022 г.											
-Видеоролик о производственных профессионах аэропорта Кольцово	5110	за 2023 г.			553	(28)			553	(28)			
-Видеоролик о производственных профессионах аэропорта Кольцово	5120	за 2022 г.											
-Программа ARSite, версия 1.0.2.9	5111	за 2023 г.	1 220	(20)		(244)			1 220	(264)			
-Программа ARSite, версия 1.0.2.10	5121	за 2022 г.			1 220	(20)			1 220	(20)			
-Сайт для территориальной сетевой организации "Аэропорт Кольцово" tso.svx.svo	5112	за 2023 г.	245	(38)		(50)			245	(88)			
-Сайт для территориальной сетевой организации "Аэропорт Кольцово" tso.svx.svo	5122	за 2022 г.			245	(38)							
-Сервис розыска багажа "BAGS поиск"	5113	за 2023 г.			10 407	(1 908)			10 407	(1 908)			
-Сервис розыска багажа "BAGS поиск"	5123	за 2022 г.											

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		выбыло первоначальная стоимость	накоплены амортизация и убытки от обесценения	убыток от обесценения	персозидка			
									первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
-Сервис ФлайтРадар	5114	за 2023 г.			371			(37)			371	(37)
-Сервис ФлайтРадар	5124	за 2022 г.										
-Система AirPaxControl	5115	за 2023 г.	1 209					(242)			1 209	(242)
-Система AirPaxControl	5125	за 2022 г.			1 209						1 209	
-Система FLBAG	5116	за 2023 г.	475					(95)			475	(95)
-Система FLBAG	5126	за 2022 г.			475						475	
-Система RePrint	5117	за 2023 г.	297					(59)			297	(59)
-Система RePrint	5127	за 2022 г.			297						297	
-Система Web-agent Check In	5118	за 2023 г.	1 527					(305)			1 527	(305)
-Система Web-agent Check In	5128	за 2022 г.			1 527						1 527	
-Система управления инцидентами	5119	за 2023 г.	290					(58)			290	(58)
-Система управления инцидентами	5129	за 2022 г.			290						290	
.....		за 2023 г.										
.....		за 2022 г.										
.....		за 2023 г.										
.....		за 2022 г.										

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	5 866	5 866	1 138
в том числе: (вид нематериальных активов)	5121			1 138
- программа FLIT	5122	1 138	1 138	1 138
-Программа ARSite, версия 1.0.2.9	5123	1 220	1 220	
-Система AirPaxControl	5124	1 209	1 209	
-Система FLBAG	5125	475	475	
-Система RePrint	5126	297	297	
-Система Web-agent Check In	5127	1 527	1 527	
.....				

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	107	107	107
в том числе: (вид нематериальных активов)	5131	63	63	63
- товарный знак	5132	44	44	44
- исключительные права на дизайн-проект	5133			
.....	5134			
.....	5135			
.....				

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода			
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
											выбыло первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023 г.										
НИОКР - всего	5150	за 2022 г.										
в том числе: (объект, группа объектов)	5141	за 2023 г.										
.....	5151	за 2022 г.										
.....	5142	за 2023 г.										
.....	5152	за 2022 г.										
.....	5143	за 2023 г.										
.....	5153	за 2022 г.										
.....	5144	за 2023 г.										
.....	5154	за 2022 г.										

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незавершенным исследованиям и разработкам - всего в том числе: (объект, группа объектов)	5160	за 2023 г.				
	5170	за 2022 г.				
-	5161	за 2023 г.				
	5171	за 2022 г.				
-	5162	за 2023 г.				
	5172	за 2022 г.				
-	5163	за 2023 г.				
	5173	за 2022 г.				
-	5164	за 2023 г.				
	5174	за 2022 г.				
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - в том числе: (объект, группа объектов)	5180	за 2023 г.	11 054	26 879	(12 091)	25 842
	5190	за 2022 г.		16 868	(5 814)	11 054
- Сервис Флайт-Радар	5181	за 2023 г.		371	(371)	
- Сервис Флайт-Радар	5191	за 2022 г.				
- программа FLTT	5182	за 2023 г.				
- программа FLTT	5192	за 2022 г.				
Web-агент посылка	5183	за 2023 г.	708	708		708
Web-агент посылка	5193	за 2022 г.				
Web-приложение по розыску багажа	5184	за 2023 г.	7 395	19 773	(10 407)	16 961
Web-приложение по розыску багажа	5194	за 2022 г.		7 395		7 395
Доставка багажа	5185	за 2023 г.	2 751	856		3 607
Доставка багажа	5195	за 2022 г.		2 751		2 751
-Web-сайт Аэропорт Кольцово	5186	за 2023 г.				
-Web-сайт Аэропорт Кольцово (https://svk)	5196	за 2022 г.		551	(551)	
-Программа ARSite, версия 1.0.2.9	5187	за 2023 г.				
-Программа ARSite, версия 1.0.2.10	5197	за 2022 г.		1 220	(1 220)	
-Сайт для территориальной сетевой организации	5188	за 2023 г.				
-Сайт для территориальной сетевой организации	5198	за 2022 г.		245	(245)	
-Система AirRaxControl	5200	за 2023 г.				
-Система AirRaxControl	5201	за 2022 г.		1 209	(1 209)	
-Система FLBAG	5211	за 2023 г.				
-Система FLBAG	5221	за 2022 г.		475	(475)	
-Система RePrint	5212	за 2023 г.				
-Система RePrint	5222	за 2022 г.		297	(297)	
-Система Web-agent Check In	5213	за 2023 г.				
-Система Web-agent Check In	5223	за 2022 г.		1 327	(1 327)	
-Система управления инцидентами Refini	5214	за 2023 г.				
-Система управления инцидентами Refini	5224	за 2022 г.		290	(290)	
-Web-приложение СУБП	5215	за 2023 г.				
-Web-приложение СУБП	5225	за 2022 г.		360	(360)	
-Web-приложение ТБ	5216	за 2023 г.				
-Web-приложение ТБ	5226	за 2022 г.		164	(164)	
-Видеороллик к 80-летию аэропорта Кольцово	5217	за 2023 г.				
-Видеороллик к 80-летию аэропорта Кольцово	5227	за 2022 г.		199	(199)	
-Видеороллик о производственных профессиях аэропорта Кольцово	5218	за 2023 г.				
-Видеороллик о производственных профессиях аэропорта Кольцово	5228	за 2022 г.		553	(553)	
-Кнопка самостоятельной регистрации на рейс	5219	за 2023 г.				
-Кнопка самостоятельной регистрации на рейс	5229	за 2022 г.		1 367		1 367
-Программа ARSite №2, версия 1.0.2.9	5220	за 2023 г.				
-Программа ARSite №2, версия 1.0.2.9	5230	за 2022 г.		3 194		3 194

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	специально затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве материальных активов или НИОКР	
-Система Web-agent Boarding	5221	за 2023 г.		5		5	
-Система Web-agent Boarding	5231	за 2022 г.					
-товарный знак	5222	за 2023 г.		37		(37)	
-товарный знак	5232	за 2022 г.					
-	5223	за 2023 г.					
-	5233	за 2022 г.					
-	5224	за 2023 г.					
-	5234	за 2022 г.					

2.3. Изменение стоимости основных средств и результатов исследований, лабораторий, оборудования, реконструкция и капитальной реконструкция

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате приобретения, приобретения, реконструкции, модернизации, вложения в улучшение объектов основных средств	5260	3 870	1 329
Итого	5260	3 870	1 329
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате списания, ликвидации, выбытия, утилизации, продажи	5270	2 091	1 214
Итого	5270	2 091	1 214
Изменение стоимости объектов основных средств в результате переоценки	5271		
Изменение стоимости объектов основных средств в результате переоценки	5272		
Изменение стоимости объектов основных средств в результате переоценки	5273		
Изменение стоимости объектов основных средств в результате переоценки	5274		

2.4. Иные изменения стоимости основных средств

Наименование показателя	Код	За 31 декабря 2023 г.	За 31 декабря 2022 г.	За 31 декабря 2021 г.
Перевыпущенные облигации, выданные на балансе	5320	971 823	1 055 426	1 302 839
Изменение стоимости облигаций, выданных на балансе	5321	240 112	201 060	27 233
Изменение стоимости облигаций, выданных на балансе	5322			
Изменение стоимости облигаций, выданных на балансе	5323	19 752	10 387	11 174,157
Изменение стоимости облигаций, выданных на балансе	5324			
Изменение стоимости облигаций, выданных на балансе	5325		260	260
Изменение стоимости облигаций, выданных на балансе	5326		3 546 802	3 542 680
Изменение стоимости облигаций, выданных на балансе	5327			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)	накопленная корректировка	написанные проценты (включая долевую долю по начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего в том числе: (группа, вид) акции/доли займы	5301	за 2023 г.	14 902 704	(78 671)	4 069 814	(3 692 207)				15 280 311	(78 671)
	5311	за 2022 г.	14 912 671	(88 638)		(9 967)	9 967			14 902 704	(78 671)
	5302	за 2023 г.	14 816 471	7 562	2 590					14 819 061	7 562
	5312	за 2022 г.	14 816 471	7 562						14 816 471	7 562
	5303	за 2023 г.	86 233	(86 233)	4 067 224	(3 692 207)				461 250	(86 233)
5313	за 2022 г.	96 200	(96 200)		(9 967)	9 967			86 233	(86 233)	
		за 2023 г.									
		за 2022 г.									
		за 2022 г.									
Краткосрочные - всего в том числе: (группа, вид) займы	5305	за 2023 г.	4 452 400		381 029	(310 000)				4 573 429	
	5315	за 2022 г.	8 095 599		1 943 000	(5 586 199)				4 452 400	
	5306	за 2023 г.	4 452 400		381 029	(310 000)				4 573 429	
	5316	за 2022 г.	8 095 599		1 943 000	(5 586 199)				4 452 400	
	5307	за 2023 г.									
5317	за 2022 г.										
		за 2023 г.									
		за 2022 г.									
		за 2022 г.									
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	19 355 104	(78 671)	4 450 843	(4 002 207)				19 803 740	(78 671)
	5310	за 2022 г.	23 008 270	(88 638)	1 943 000	(5 596 166)	9 967			19 355 104	(78 671)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	6 228 221	2 167 085	1 882 593	
в том числе: (группы, виды)					
акции	5321	5 850 063	2 164 572	1 880 080	
доли	5322	3 141	2 513	2 513	
займ	5323	375 017			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж), - 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	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	исключены и затраты	выбыль		убыток от обесценения	оборот запасов между их группами	себестоимость	величина резерва под обесценение	
						себестоимость	резерв под обесценение					
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	243 586	(968)	350 018	(341 405)	(118)	-----	-----	-----	252 199	(1 086)
	5420	за 2022 г.	221 986	(27 800)	312 911	(291 311)	26 832	-----	-----	-----	243 586	(968)
в том числе: (группа, вид)												
материалы	5401	за 2023 г.	238 615	(968)	338 800	(331 197)	(118)	-----	-----	-----	246 218	(1 086)
	5421	за 2022 г.	219 264	(27 800)	302 480	(283 129)	26 832	-----	-----	-----	238 615	(968)
товары	5402	за 2023 г.	4 971	-----	11 218	(10 208)	-----	-----	-----	-----	5 981	-----
	5422	за 2022 г.	2 722	-----	10 431	(8 182)	-----	-----	-----	-----	4 971	-----
.....	5403	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5423	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
.....	5441	-----	-----	-----
.....	5442	-----	-----	-----
.....	5443	-----	-----	-----
.....	5444	-----	-----	-----
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
.....	5446	-----	-----	-----
.....	5447	-----	-----	-----
.....	5448	-----	-----	-----
.....	5449	-----	-----	-----

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			улучшения до условной дебиторы	мелочные расчеты по сомнительным долгам	выбыло		участие в расходах по сомнительным долгам	перевод из остатка в курсовом соотношении	участие в расходах по условной дебиторы	использованы средства по сомнительным долгам	
					списание ДЗ на балансовой результат	списание ДЗ за счет резервов выбытия ДЗ					списание ДЗ за счет резервов выбытия ДЗ
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	31.2023 г.	80 178	(80 178)						80 178	(80 178)
в том числе: (вид)	5521	31.2022 г.	97 277	(97 277)		(17 099)		17 099		80 178	(80 178)
расчеты с поставщиками и заказчиками	5502	31.2023 г.									
в том числе: (вид)	5503	31.2023 г.									
авансы полученные	5504	31.2023 г.	80 178	(80 178)						80 178	(80 178)
прочие	5524	31.2022 г.	97 277	(97 277)		(17 099)		17 099		80 178	(80 178)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	31.2023 г.	6 331 051	(45 692)	17 038 794	(16 478 200)	845	4 102	(1 852)	6 891 045	(42 597)
в том числе: (вид)	5530	31.2022 г.	3 321 462	(53 486)	15 445 411	(12 435 822)	19 681	133	(12 020)	6 331 051	(45 692)
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	31.2023 г.	692 894	(33 168)	10 373 751	(10 240 333)	845	4 058	(1 852)	826 312	(30 117)
в том числе: (вид)	5512	31.2023 г.	664 270	(46 578)	7 713 519	(7 684 895)	19 586	133	(6 309)	692 894	(33 168)
авансы выданные	5532	31.2023 г.	72 281	(6 385)	1 378 137	(1 138 806)		44		326 612	(6 341)
прочие	5513	31.2023 г.	5 560 876	(6 139)	5 286 906	(5 099 061)	95		(5 711)	5 738 21	(6 139)
в том числе: (вид)	5533	31.2022 г.	2 584 700	(6 139)	6 649 875	(3 673 699)				5 560 876	(6 139)
Итого	5500	31.2023 г.	6 411 229	(125 870)	17 038 794	(16 478 200)	845	4 102	(1 852)	6 971 823	(122 775)
	5520	31.2022 г.	3 418 739	(150 763)	15 445 411	(12 452 921)	19 681	17 232	(12 020)	6 411 229	(125 870)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Сумма задолженности в сопоставлении с договорами	большая сумма	Сумма задолженности в сопоставлении с договорами	большая сумма	Сумма задолженности в сопоставлении с договорами	большая сумма
Всего	5540	53 773	7 657	141 923	11 567	161 863	6 613
в том числе: (вид)	5541						
контрагентский	5542	53 773	7 657	141 923	11 567	161 863	6 613
	5543						
	5544						

5.3. Излишне и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				и увеличение по операциям по ссудам, операциям	прироста, штрафы и прочие прироста	погашение	спешное на фактской результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2023 г.	75 075				(23 100)	51 975
в том числе: (вид)	5571	За 2023 г.	98 175				(23 100)	75 075
с ликвидационной и поручительской	5552	За 2023 г.						
оплате и прочим	5553	За 2023 г.	75 075				(23 100)	51 975
	5573	За 2023 г.	98 175				(23 100)	75 075
	5554	За 2023 г.						
	5574	За 2023 г.						
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2023 г.	1 060 185	16 690 761	(16 791 752)		23 100	982 294
в том числе: (вид)	5580	За 2023 г.	611 254	12 514 497	(12 086 203)		(2 463)	1 060 185
с ликвидационной и поручительской	5561	За 2023 г.	186 047	2 887 046	(2 908 992)			164 101
оплате и прочим	5581	За 2023 г.	106 102	2 217 867	(2 137 922)			186 047
	5562	За 2023 г.	380 225	5 822 944	(5 827 258)		23 100	399 011
	5582	За 2023 г.	241 582	4 165 573	(4 050 030)		23 100	380 225
	5563	За 2023 г.	50 240	1 394 487	(1 377 567)			67 160
	5583	За 2023 г.	48 033	1 204 781	(1 202 574)			50 240
на сумму и обязательные формы	5564	За 2023 г.	426 270	2 720 586	(2 801 959)			344 897
за исключением по кредитным по	5565	За 2023 г.	209 119	2 142 637	(1 925 486)			426 270
выдаче средств	5585	За 2023 г.	3 787 889	3 787 889	(3 787 889)			
	5566	За 2023 г.	2 020	2 700 120	(2 700 277)		(2 463)	
применяются	5567	За 2023 г.	17 403	77 809	(88 087)			7 125
	5586	За 2023 г.	3 798	83 519	(69 914)			17 403
	5568	За 2023 г.						
	5569	За 2023 г.						
Итого	5550	За 2023 г.	1 135 260	16 690 761	(16 791 752)			1 034 269
	5570	За 2023 г.	709 429	12 514 497	(12 086 203)		(2 463)	1 135 260

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590			
в том числе: (вид)	5591			
	5592			
	5593			
	5594			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	309 499	244 655
Расходы на оплату труда	5620	1 381 154	1 204 011
Отчисления на социальные нужды	5630	415 441	355 080
Амортизация и обесценение	5640	584 238	622 242
Прочие затраты	5650	1 424 614	1 261 175
Итого по элементам	5660	4 114 946	3 687 163
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	-----	-----
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	4 114 946	3 687 163

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	90 998	128 204	(136 052)	(1 342)	81 808
в том числе						
резерв по неиспользованным отпускам	5701	73 707	109 320	(118 273)	-----	64 754
резерв на прочие выплаты	5702	17 291	18 884	(17 779)	(1 342)	17 054
(вид оценочного обязательства)	5703	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)	5704	-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----
(вид оценочного обязательства)		-----	-----	-----	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	8 263	3 766	3 586
в том числе:				
прочее	5801	8 263	3 766	3 586
(вид)	5802	-----	-----	-----
(вид)	5803	-----	-----	-----
(вид)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	18 447 085	16 455 132	13 580 160
в том числе:				
объекты ОС	5811	-----	5 408 047	5 407 317
вложения	5812	6 167 085	2 167 085	1 882 593
обязательства связанных сторон	5813	12 080 000	7 180 000	3 880 000
поручительство о выдаче гарантий	5814	200 000	200 000	910 250
зalog прав денежного требования	5815	-----	1 500 000	1 500 000

Руководитель _____

(подпись)

29 Март 2024 г.



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2023 г.		За 2022 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-----	-----	-----	-----
на вложения во внеоборотные активы	5905	-----	-----	-----	-----
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2023 г. 5910	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5920	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
(наименование цели)	2023 г. 5911	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5921	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2023 г. 5912	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5922	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2023 г. 5913	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5923	-----	-----	-----	-----

Руководитель _____

(подпись)

29 Март 2024 г.

Пастухов А.А.

(расшифровка подписи)





**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Аэропорт Кольцово»
за 2023 год**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Аэропорт Кольцово»
за 2023 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	27
2.	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	28
3.	<i>ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2024 ГОД</i>	38
4.	<i>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</i>	38
5.	<i>КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</i>	38
6.	<i>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</i>	39
7.	<i>ЗАПАСЫ</i>	39
8.	<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	39
9.	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	39
10.	<i>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</i>	40
11.	<i>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</i>	40
12.	<i>ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</i>	41
13.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	41
14.	<i>АРЕНДА</i>	42
15.	<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	42
16.	<i>ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	43
17.	<i>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</i>	43
18.	<i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i>	45
19.	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	46
20.	<i>ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ</i>	46
21.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	47
22.	<i>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	50
23.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	51
24.	<i>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</i>	53

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Аэропорт Кольцово» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Аэропорт Кольцово» за 2023 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 2023 году составила 1 639 человек, в 2022 году – 1 670 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.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана Руководителем Общества 29 марта 2024 г.

Изменение организационно-правовой формы

Общество сменило статус акционерного общества с публичного на непубличный и изменило организационно-правовую форму с Публичного акционерного общества (ПАО) на Акционерное общество (АО). Изменения в учредительные документы были внесены по решению общего собрания акционеров от 14 марта 2023 г. и зарегистрированы в Едином государственном реестре юридических лиц от 31 июля 2023 г. за основным государственным регистрационным номером (ГРН) 2236600852332. Других изменений в учредительные документы не вносилось.

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., а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

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 значительный 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. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

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 права пользования активом 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 выручки 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 определяются исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству 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 расчет, которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

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 можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

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. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

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 свернуто. 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

Управленческие расходы признаются в суммы произведенных расходов на счете 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 несущественном 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 2023 г. составил:

- доллар США – 89,6883 руб.;
- евро – 99,1919 руб.

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).

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2024 ГОД

В связи с утверждением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Общество планирует внести изменения в учетную политику в 2024 году. Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи со вступлением стандарта не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

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	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Земельные участки	35 995	35 995	35 995
Итого	35 995	35 995	35 995

Результат от выбытия основных средств за отчетный период представлен в п. 18 Пояснений ниже.

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 (см. п. 12 Пояснений);

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. 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:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (акции и доли в уставном капитале)	14 826 623	14 824 033	14 824 033
Долговые финансовые вложения (займы)	375 017	–	–
Итого	15 201 640	14 824 033	14 824 033

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.

Резерв под обесценение финансовых вложений в зависимые общества в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря краткосрочные финансовые вложения включали займы выданные со сроком погашения до 12 месяцев с даты выдачи.

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 2023 г.:

Наименование	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3 518 923	3 272 227	1 154 170
Денежные эквиваленты (депозиты до 3 месяцев)	–	–	818 000
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	3 518 923	3 272 227	1 972 170

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в форме открытой в пользу Общества, но не использованной по состоянию на отчетную дату, кредитной линии на общую сумму 1 500 724 тыс. руб.

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2023 г. прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Долгосрочная дебиторская задолженность по процентам	195 537	–	–	–	–	–
Предоплата за финансовые активы	–	–	595 512	–	–	–
Материалы, переданные в переработку на сторону	74 254	–	–	–	–	–
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	556 482	–	54 090	–	135 358	–
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	15 213	16 002	20 438	20 638	36 766	23 829
Итого	841 486	16 002	670 040	20 638	172 124	23 829

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 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	–
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	–	–	–
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	–	–	–
Эмиссия акций	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2023 г.	59 763	357 290	–	417	–

В 2023 году были объявлены дивиденды за 2022 год по обыкновенным и привилегированным акциям в сумме 3,5 тыс. руб. на одну обыкновенную акцию и 3,5 тыс. руб. на одну привилегированную акцию. Общая сумма объявленных дивидендов составила 1 500 139 тыс. руб. Также, в 2023 году дивиденды были объявлены из нераспределенной прибыли прошлых лет по обыкновенным и привилегированным акциям в сумме 3,6 тыс. руб. на одну обыкновенную акцию и 3,6 тыс. руб. на одну привилегированную акцию. Общая сумма объявленных дивидендов составила 1 530 168 тыс. руб.

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 дивидендов составила 2 700 001 тыс. руб.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря представлены ниже:

Наименование	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Кратко-срочные обязательства	Долго-срочные обязательства	Кратко-срочные обязательства	Долго-срочные обязательства	Кратко-срочные обязательства	Долго-срочные обязательства
Кредиты банков	156 232	6 093 044	7 093 081	–	992 713	7 093 081
Проценты начисленные, но не выплаченные	114 490	–	5 064	–	5 593	–
Итого заемные средства	270 722	6 093 044	7 098 145	–	998 306	7 093 081

Ниже представлена информация о сроках погашения по долгосрочным заемным средствам:

	Сумма в рублях (тыс. руб.)
2024 г.	156 232
2025 – 2030 гг. равными долями по 624 928 тыс. руб. в год	3 749 568
2031 г.	703 044
2032 г.	937 391
2033 г.	703 041
Итого долгосрочные заемные средства	6 249 276

Балансовая стоимость кредита выражена в рублях РФ. Долгосрочное кредитное соглашение содержит в себе ряд финансовых и нефинансовых ограничительных условий, а также обеспечено. На дату утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности срок заключения договора залога имущества в соответствии с требованием кредитного соглашения еще не наступил. Общество ожидает, что балансовая стоимость имущества, которое планируется передать в залог, составит не менее 933 983 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. были представлены процентами, а также краткосрочной частью кредитов, срок оплаты по которым не наступил.

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 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)
31 декабря 2022 г.	73 707	17 291	90 998
Признано в отчетном периоде	109 320	18 884	128 204
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(118 273)	(19 121)	(137 394)
31 декабря 2023 г.	64 754	17 054	81 808

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 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 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Резерв на покрытие иных затрат

Резерв создан в отношении иных расходов. Ожидается, что остаток резерва будет использован в течение 2024 года. По мнению руководства, фактический расход не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

14. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды земельных участков, взлетно-посадочных полос, 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 2023 г. составила 125 974 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 203 149 тыс. руб.). Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в 2023 г. – 5 994 тыс. руб. 2022 году – 20 709 тыс. руб.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблице 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

У Общества имеются договоры аренды, которые предусматривают переменные арендные платежи. Сумма переменных платежей за 2023 год составила 69 932 тыс. руб. (за 2022 год – 78 433 тыс. руб.). Платежи в твердой сумме за 2023 год составили 82 394 тыс. руб. (за 2022 год – 62 136 тыс. руб.).

У Общества также имеются некоторые договоры аренды со сроком аренды менее 12 месяцев и со стоимостью объекта аренды до 300 тыс. руб. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде

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 2023 год, признанный Обществом, составил 873 360 тыс. руб. (за 2022 год – 704 520 тыс. руб.). Платежи по договорам аренды, где Общество выступает в качестве арендодателя, преимущественно переменные (доля твердых платежей около 10% 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	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Пенсионный фонд	69 786	149 537	20 656
Фонд обязательного медицинского страхования	16 353	35 160	5 006
Фонд социального страхования	8 669	18 494	2 290
Фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	514	399	392
Страховые взносы по единому тарифу	37 749	–	–
Итого	133 071	203 590	28 344

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Налог на добавленную стоимость	173 637	202 431	154 024
Налог на имущество и прочие налоги	18 189	20 249	26 751
Налог на прибыль	20 000	–	–
Итого задолженность по налогам и сборам	211 826	222 680	180 775

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательства по аренде	38 890	87 084	125 718	77 431	201 836	72 879
Прочие	51 975	–	75 075	–	98 175	–
Итого	90 865	87 084	200 793	77 431	300 011	72 879

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)	8 963 108	(3 059 452)	5 903 656
Реализация товаров	1 866	(1 105)	761
Итого за 2023 г.	8 964 974	(3 060 557)	5 904 417

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

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	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда	1 223 742	1 049 328
Амортизация основных средств	508 591	549 600
Отчисления на социальные нужды	369 316	314 019
Клининг, уборка, вывоз мусора	79 238	69 871
Электроэнергия	75 763	67 889
Аренда	74 096	65 458
Информационно-вычислительные расходы	81 272	80 481
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	37 903	43 300
Товары, сырье и материалы	213 355	96 316
Реклама	259	266
Эксплуатационные расходы	38 965	31 678
Расходы на коммунальные услуги	41 333	40 157
Топливо	40 609	39 517
Услуги по обработке телеграмм	717	951
Расходы на страхование	15 900	17 765
Прочие	259 498	264 877
Итого	3 060 557	2 730 039

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 г.	2022 г.
Расходы на управление	668 718	597 390
Затраты на оплату труда	157 413	154 683
Консультационные расходы	74 210	66 128
Аренда	97	69
Страховые взносы	46 123	41 061
Содержание зданий и сооружений	5 689	6 383
Расходы на аудит	2 500	3 000
Амортизационные отчисления	75 645	72 642
Сырье и материалы	2 621	631
Расходы на ИТ	2 743	3 884
Электроэнергия	1 812	1 297
Ремонт и ТО	3 182	916
Прочие управленческие расходы	13 636	9 040
Итого	1 054 389	957 124

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2023 г.	Доходы за 2022 г.
Кредиторская задолженность, списанная в связи с истечением срока исковой давности	916	358
Восстановление резерва по сомнительным долгам, на покрытие прочих затрат	5 444	64 001
Поступления от продажи основных средств	31	8 793
Курсовая разница	67 188	–
Доход от реализации материальных ценностей	3 590	2 583
Страховое возмещение	40 167	7 084
Прочие доходы	17 989	7 590
Итого	135 325	90 409

Прочие расходы	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Курсовые разницы	–	41 591
Налог на имущество	24 808	26 471
Социальные расходы и расходы по коллективному договору	10 015	11 463
Налог на землю	8 027	8 260
Расходы на услуги банков	24 482	22 249
Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность, ТМЦ	1 969	12 020
Безвозмездный вклад в имущество дочерней компании	330 000	–
Благотворительность	164 324	11 582
Прочие расходы	96 055	75 060
Итого	659 680	208 696

Расшифровка процентов к уплате:

Прочие расходы	Проценты за 2023 г.	Проценты за 2022 г.
Проценты по кредитам и займам	624 792	651 534
Проценты, начисленные по арендным платежам	14 154	20 709
Итого	638 946	672 243

Изменение оценочных значений

В 2023 и 2022 годах Обществом были изменены следующие оценочные значения

Наименование	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.	
		2023 г.	2022 г.
Резерв по сомнительным долгам	Начисление	3 168	24 894
Резерв под снижение стоимости запасов	Наличие признаков обесценения	(117)	26 832
Резерв под снижение стоимости финансовых вложений (займы выданные)	Начисление резерва	–	9 967

Изменения оценочных значений существенно не повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2021 г. после корректировки	Изменения 2022 года	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Изменения 2023 года	Сальдо 31 декабря 2023 г.
Резервы сомнительных долгов	251 449	(34 861)	216 588	(3 168)	213 420
Основные средства	(1 877 782)	(36 944)	(1 914 726)	225 370	(1 689 356)
Оценочные обязательства и резервы	120 699	(28 733)	91 966	(9 072)	82 894
Расходы будущих периодов	40 455	(821)	39 634	14 215	53 849
Доходы будущих периодов	–	–	–	(24 134)	(24 134)
Арендные обязательства, проценты по обязательствам	–	203 149	203 149	(72 322)	130 827
Курсовые разницы	–	(1 963)	(1 963)	1 963	–
Прочие	7 217	5 184	12 401	824	13 225
Итого временные разницы	(1 457 962)	105 011	(1 352 951)	133 676	(1 219 275)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	(291 592)	21 002	(270 590)	26 735	(243 855)
Итого отложенный налог на прибыль	(291 592)	21 002	(270 590)	26 735	(243 855)

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

	За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль до налогообложения	6 243 417	4 753 140
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	1 248 683	950 628
Постоянный налоговый расход/(доход)	(300 454)	(477 582)
Постоянный налоговый расход	132 691	7 768
Постоянный налоговый доход	(433 145)	(485 350)
Расход (доход) по налогу на прибыль	948 229	473 046

20. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

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

	2023 г.	2022 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.)	5 295 188	4 280 094
Итого базовая прибыль, приходящаяся на акционерный капитал (обыкновенные акции)	5 295 188	4 280 094
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в руб.	14 820	11 979

21. 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 «РусАвиа Холдинг» (до апреля 2023 г. – АО «Аэропорты Регионов»)	г. Екатеринбург, ул. Спутников, д. 6	АО «РусАвиа Холдинг» имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	89,93%	–
Дочерние хозяйственные общества					
2	16 юридических лиц	Россия	Общество имеет право распоряжаться более чем 50% уставного капитала	–	Более 50%
3	1 юридическое лицо	Кипр	Общество имеет право распоряжаться более чем 50% уставного капитала	–	Более 50%
Другие связанные стороны					
4	4 юридических лица	Россия	Общество имеет право распоряжаться более чем 20% уставного капитала	–	Более 20%
5	26 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:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность					
- основное хозяйственное общество	1 931 868	1 832 450	1 729 015	Ежемесячно	Безналичная
- дочерние хозяйственные общества	103 736	13 459	17 353	Ежемесячно	Безналичная
- другие связанные стороны	4 276 731	1 081 833	1 051 490	Ежемесячно	Безналичная
Кредиторская задолженность					
- основное хозяйственное общество	–	3	–	Ежемесячно	Безналичная
- дочерние хозяйственные общества	7 755	19 072	11 241	Ежемесячно	Безналичная
- другие связанные стороны	39 215	128 567	58 267	Ежемесячно	Безналичная
Задолженность по кредитам и займам выданным					
- основное хозяйственное общество	4 142 400	4 142 400	4 142 400	К погашению 2024 г.	Безналичная
- дочерние хозяйственные общества	375 017	200 000	1 004 000	К погашению в 2038 г.	Безналичная
- другие связанные стороны	–	2 958 199	2 949 199	-	Безналичная

Обеспечения обязательств, выданные связанным сторонам

Организация, по обязательствам которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Сумма обеспечения (балансовая стоимость актива)		
			2023 г.	2022 г.	2021 г.
Другие связанные стороны	Кредитный договор	Поручительство, залог	3 141	3 141	3 141
Дочерние хозяйственные общества	Кредитный договор	Поручительство, залог	6 225 080	5 850 063	5 850 063
Итого			6 228 221	5 853 204	5 853 204

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Продажа товаров, работ, услуг			
- основному хозяйственному обществу	10	10	85
- другим связанным сторонам	216 316	159 798	160 369
- дочерним хозяйственным обществам	127 905	131 853	161 090
Приобретение товаров, работ, услуг			
- у дочерних хозяйственных обществ	44 625	29 280	37 284

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
- у других связанных сторон	696 086	634 608	558 856
в т.ч. расходы на управление	668 718	597 390	551 149
Продажа основных средств и других активов			
- дочерним хозяйственным обществам	–	1 090	5 129
- другим связанным сторонам	–	12 236	486
Аренда имущества			
- основному хозяйственному обществу	–	–	–
- дочерним хозяйственным обществам	37	578	1 032
- другим связанным сторонам	–	–	–
Вклады в уставные (складочные) капиталы, продажа акций			
дочерних хозяйственных обществ – вклад в уставный капитал, приобретение акций	2 590	–	–
Финансовые операции, включая займы			
- проценты начисленные по займам, выданным основному обществу	99 418	103 435	124 272
- дочерним хозяйственным обществам – займ выданный	4 241 225	1 696 000	1 004 000
дочерних хозяйственных обществ – займ выданный, возврат	3 893 207	2 500 000	–
- проценты начисленные по займам, выданным дочерним хозяйственным обществам	221 169	95 025	2 597
- другим связанным сторонам общества – займ выданный	–	9 000	101 000
- проценты начисленные по займам, выданным связанным сторонам общества	3 203	47 039	91 023

	2023 г.	2022 г.
Поступление денежных средств от		
- основного хозяйственного общества	9	15
- дочерних хозяйственных обществ	6 405 289	5 198 273
- других связанных сторон	1 223 616	144 608
Расходование денежных средств		
- основному хозяйственному обществу, выплата дивидендов	2 990 721	1 753 049
- дочерним хозяйственным обществам	4 524 760	1 741 408
- другим связанным сторонам	1 810 037	1 279 256

Все расчеты со связанными сторонами осуществлялись денежными средствами.

К основному управленческому персоналу Общество относит: Исполнительного директора, а также иных должностных лиц, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля за деятельностью организации. Сумма краткосрочного вознаграждения, начисленного ключевому управленческому персоналу в 2023 и 2022 годах, составила 42 925 тыс. руб. и 32 481 тыс. руб. соответственно. Долгосрочное вознаграждение управленческому персоналу не начислялось.

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое 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 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

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

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают 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. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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 в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, 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 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, не создавался руководством ввиду несущественности его размера.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество получило обеспечения в форме банковских гарантий на сумму 78 845 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 4 488 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 3 586 тыс. руб.

23. 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. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции.

1.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют 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) и инвестиционной деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления таким риском. Кредитное качество покупателя 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 покупателям. 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:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Дебиторская задолженность	6 849 048	6 285 359	3 267 976
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	19 725 069	19 276 433	22 919 632
Денежные средства и денежные эквиваленты	3 518 923	3 272 227	1 972 170
Итого	30 093 040	28 834 019	28 159 778

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 2023 г. около 4,3% задолженности Общества подлежит погашению в течение года (31 декабря 2022 г.: 100%, 31 декабря 2021 г.: 12,3%).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. общая сумма текущих активов Общества превышала сумму текущих обязательств на 13 771 861 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 5 967 548 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 11 777 331 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 незначительные.

24. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2024 году были объявлены дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям из нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 500 047 тыс. руб.

Руководитель

29 марта 2024 г.


Пастухов А.А.



ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»

Прошито и пронумеровано 53 листа(ов)
