

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «СарАэро-Инвест»
за 2023 год

Май 2024 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «СарАэро-Инвест»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Акционерного общества «СарАэро-Инвест» за 2023 год:	
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о финансовых результатах	8
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	9
Отчет о движении денежных средств	11
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	12



**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

Единственному акционеру
Акционерного общества «СарАэро-Инвест»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «СарАэро-Инвест» (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, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 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 с оговоркой

В 2022 и 2023 годах Общество не произвело оценку возмещаемой суммы основных средств 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), что не соответствует требованиям пункта 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Как следствие, Общество не отразило убыток от обесценения в прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Влияние отступления от вышеуказанного требования на бухгалтерскую (финансовую) отчетность не было определено. Кроме того, Общество не отразило в прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующий отложенный налог.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на то, что стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., приведенная в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала, имеет величину ниже размера уставного капитала. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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



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

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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)

31 мая 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. 75.

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: Акционерного общества «СарАэро-Инвест»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 июля 2013 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1136450010950.

Местонахождение: 410532, Россия, Саратовская обл., г. Саратов, с. Сабуровка, тер. Аэропорт Гагарин, зд. 1В, эт. 3, каб. 3.18.4.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация Акционерное общество "СарАэро-Инвест"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность аэропортовая
Организационно-правовая форма
форма собственности: Акционерное общество/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
410532, Саратовская обл., г. Саратов, с. Сабуровка,
территория Аэропорт Гагарин, зд.1В, этаж 3, каб.
Местонахождение (адрес): 3.18.4

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

КОДЫ	
0710001	
31.12.23	
24402944	
6450079058	
52.23.11	
12267	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	7709383532
ОГРН/ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	1	1	1
	Результаты исследований и разработок	1120	-----	-----	-----
	Нематериальные поисковые активы	1130	-----	-----	-----
	Материальные поисковые активы	1140	-----	-----	-----
	Основные средства	1150	5 297 551	5 642 587	5 784 566
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-----	-----	-----
	Финансовые вложения	1170	-----	-----	-----
	Отложенные налоговые активы	1180	636 086	626 982	543 245
	Прочие внеоборотные активы	1190	7 222	33 258	33 974
	ИТОГО по разделу I	1100	5 940 860	6 302 828	6 361 786
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	68 255	57 052	55 854
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6 964	4 050	7 027
	Дебиторская задолженность	1230	62 468	36 677	46 744
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-----	-----	-----
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	195 394	265 830	375 883
	Прочие оборотные активы	1260	1 149	292	742
	ИТОГО по разделу II	1200	334 230	363 901	486 250
	БАЛАНС	1600	6 275 090	6 666 729	6 848 036

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 350 100	2 350 100	2 350 100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-----	-----	-----
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-----	-----	-----
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	730 501	400 501	400 501
	Резервный капитал	1360	-----	-----	-----
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 592 588)	(1 462 893)	(1 338 890)
	ИТОГО по разделу III	1300	1 488 013	1 287 708	1 411 711
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	3 706 512	4 269 131	4 623 373
	Отложенные налоговые обязательства	1420	241 459	264 654	205 542
	Оценочные обязательства	1430	-----	-----	-----
	Прочие обязательства	1450	43 134	41 805	-----
	ИТОГО по разделу IV	1400	3 991 105	4 575 590	4 828 915
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	565 496	565 875	368 022
	Кредиторская задолженность	1520	207 182	212 613	229 526
	Доходы будущих периодов	1530	-----	-----	-----
	Оценочные обязательства	1540	22 384	19 522	18 862
	Прочие обязательства	1550	910	5 421	-----
	ИТОГО по разделу V	1500	795 972	803 431	607 410
	БАЛАНС	1700	6 275 090	6 666 729	6 848 036



Руководитель Жамкин Алексей Сергеевич
(подпись)
29 Март 2024 г.

Жамкин Алексей Сергеевич
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 2023 г.

Организация: Акционерное общество "СарАэро-Инвест"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности: Деятельность аэропортовая
Организационно-правовая форма/
форма собственности: Акционерное общество/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

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

КОДЫ	
0710002	
31.12.23	
24402944	
6450079058	
52.23.11	
12267	16
384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г. 3	За 2022 г. 4
	Выручка 5.....	2110	1 328 890	1 143 359
	Себестоимость продаж.....	2120	(933 363)	(891 951)
	Валовая прибыль (убыток).....	2100	395 527	251 408
	Коммерческие расходы.....	2210	-----	-----
	Управленческие расходы.....	2220	(195 050)	(176 824)
	Прибыль (убыток) от продаж.....	2200	200 477	74 584
	Доходы от участия в других организациях.....	2310	-----	-----
	Проценты к получению.....	2320	20 544	26 419
	Проценты к уплате.....	2330	(382 544)	(405 213)
	Прочие доходы.....	2340	4 847	21 187
	Прочие расходы.....	2350	(5 318)	(45 459)
	Прибыль (убыток) до налогообложения.....	2300	(161 994)	(328 482)
	Налог на прибыль.....	2410	32 299	24 625
	в т.ч. текущий налог на прибыль.....	2411	-----	-----
	отложенный налог на прибыль.....	2412	32 299	24 625
	Прочее.....	2460	-----	-----
	Чистая прибыль (убыток).....	2400	(129 695)	(303 857)
Пояснения 1	Наименование показателя	Код	За 2023 г. 3	За 2022 г. 4
	Результат от переоценки вносимых активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода.....	2510	-----	-----
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода.....	2520	-----	-----
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода.....	-----	-----	-----
	Совокупный финансовый результат периода.....	2500	(129 695)	(303 857)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию.....	2900	(6,000)	(13,000)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию.....	2910	-----	-----

Руководитель _____
(подпись)
Март 2024 г.

Жамкин Алексей Сергеевич
(расшифровка подписи)



Отчет об изменениях капитала
за 2023 г.

Организация: Акционерное общество "СарАэро-Инвест"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности: Деятельность аэропортовая
Организационно-правовая форма/ _____
форма собственности: Акционерное общество/ частная собственность
Единица измерения: тыс руб

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710004
по ОКТПО	31.12.23
ИНН	24402944
по ОКВЭД	6450079058
по ОК ОПФ	52.23.11
ОКФС	12267 | 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	2 350 100	—	400 501	—	(1 338 890)	1 411 711
За 2022 г.								
Эффект от применения новых стандартов учета	3110	X	X	—	X	179 854	—	179 854
Увеличение капитала - всего:	3210	—	—	—	—	—	—	—
в том числе:								
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	—	—	—
переоценка имущества	3212	X	X	—	X	—	—	—
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	—	X	—	—	—
дополнительный выпуск акций	3214	—	—	—	X	X	—	—
увеличение номинальной стоимости акций	3215	—	—	—	X	—	—	X
реорганизация юридического лица	3216	—	—	—	—	—	—	—
в том числе:								
убыток	3221	X	X	X	X	(303 857)	—	(303 857)
переоценка имущества		X	X	—	X	—	—	—
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	—	X	—	—	—
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	—	—	—	X	—	—	—
уменьшение количества акций	3225	—	—	—	X	—	—	—
реорганизация юридического лица	3226	—	—	—	—	—	—	—
дивиденды	3227	X	X	X	X	—	—	—
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	—	—	—	—	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	—	—	—	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	2	3200	2 350 100	—	400 501	—	(1 462 893)	1 287 708
За 2023 г.								
Увеличение капитала - всего:	3310	—	—	330 000	—	—	—	330 000
в том числе:								
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	—	—	—
переоценка имущества	3312	X	X	—	X	—	—	—
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	330 000	X	—	—	330 000
дополнительный выпуск акций	3314	—	—	—	X	X	—	—
увеличение номинальной стоимости акций	3315	—	—	—	X	—	—	X
реорганизация юридического лица	3316	—	—	—	—	—	—	—
Уменьшение капитала - всего:	3320	—	—	—	—	(129 695)	—	(129 695)
в том числе:								
убыток	3321	X	X	X	X	(129 695)	—	(129 695)
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	—	—	—
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	—	—	—	—	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	—	—	—	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3	3400	2 350 100	—	730 501	—	(1 592 588)	1 488 013

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					
до корректировок	3400	_____	_____	_____	_____
корректировка в связи с:		1 411 711	(124 003)	_____	1 287 708
изменением учетной политики	3410	_____	_____	_____	_____
исправлением ошибок	3420	_____	_____	_____	_____
после корректировок	3500	1 411 711	(124 003)	_____	1 287 708
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	_____	(124 003)	_____	(124 003)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	_____	_____	_____	_____
исправлением ошибок	3421	_____	_____	_____	_____
после корректировок	3501	(1 338 890)	(124 003)	_____	(1 462 893)
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	2 750 601	_____	_____	2 750 601
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	_____	_____	_____	_____
исправлением ошибок	3422	_____	_____	_____	_____
после корректировок	3502	2 750 601	_____	_____	2 750 601

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	1 488 013	1 287 708	1 411 711

Руководитель

Жамкин Алексей Сергеевич
(расшифровка подписи)

Отчет о движении денежных средств

за _____ год _____ 2023 г.

Организация Акционерное общество "СарАэро-Инвест"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Деятельность аэропортовая
 Организационно-правовая форма _____
 форма собственности: Акционерное общество/Частная собственность
 Единица измерения: тыс. руб.

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

КОДЫ	
0710005	
31.12.23	
24402944	
6450079058	
52.23.11	
12267 | 16	
384	

Наименование показателя	Код	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 395 196	1 147 757
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 264 995	1 028 590
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	109 343	92 710
от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
прочие поступления	4119	20 858	26 457
Платежи - всего	4120	(1 203 490)	(1 079 206)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(329 631)	(283 773)
в связи с оплатой труда работников	4122	(480 819)	(358 997)
процентов по долговым обязательствам	4123	(378 856)	(400 978)
налога на прибыль организаций	4124	-----	-----
прочие платежи	4129	(14 184)	(35 458)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	191 706	68 551
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-----	-----
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-----	-----
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	-----	-----
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-----	-----
прочие поступления	4219	-----	-----
Платежи - всего	4220	(29 438)	(22 916)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(29 438)	(22 916)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-----	-----
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-----	-----
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-----	-----
прочие платежи	4229	-----	-----
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(29 438)	(22 916)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	330 000	-----
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-----	-----
денежных вкладов собственников (участников)	4312	330 000	-----
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	(562 619)	(156 283)
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	-----	-----
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(562 619)	(156 283)
прочие платежи	4329	-----	-----
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(232 619)	(156 283)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(70 351)	(110 648)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода ...	4450	265 830	375 883
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	195 394	265 830
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(85)	595



Руководитель _____
 (подпись)
 29 Март 2024 г.

Жамкин Алексей Сергеевич
 (расшифровка подписи)

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

За 2023 г.

Организация: Акционерное общество "СарАэро-Инвест"
Единица измерения: тыс. руб.

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

I.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Начало года				Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленные амортизации и убытки от обесценения	поступило	выбыло	накопленные амортизации и убытки от обесценения	численно признаны и аннулированы	убыток от списания	первоначальная стоимость	накопленные амортизации	первоначальная стоимость	накопленные амортизации и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	80	80							80	80	
в том числе: (вид нематериальных активов)	5110	за 2023 г.	80	80							80	80	
САИТ	5111	за 2023 г.	80	80							80	80	
Исключительные права на документацию	5102	за 2023 г.	0	0							0	0	
	5112	за 2023 г.	0	0							0	0	
	5103	за 2023 г.	0	0							0	0	
	5113	за 2023 г.	0	0							0	0	

I.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5120		
в том числе: (вид нематериальных активов)	5121		
	5122		
	5123		

I.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5130	80	80
в том числе: (вид нематериальных активов)	5131	80	80
САИТ	5132		
	5133		

I.4 Наличие и движение результатов НИОКР

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

1.5 Незаконченные и несформированные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	справно затрат как не данных промежуточного результата	
Затраты по незаконченным 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.				
	5180	за 2023 г.				
	5190	за 2022 г.				
	5181	за 2023 г.				
	5191	за 2022 г.				
5182	за 2023 г.					
5192	за 2022 г.					
5183	за 2023 г.					
5193	за 2022 г.					
5184	за 2023 г.					
5194	за 2022 г.					
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - в том числе: (объект, группа объектов)						

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Код	Период	На начало года		Эффект от периода и движение в течение периода		Изменения за период					На конец периода		
		первичная стоимость	накопленные амортизации*	вексели	вексели в дебиторской задолженности	на начало периода		в течение периода		на конец периода		первичная стоимость	накопленные амортизации
						первичная стоимость	накопленные амортизации	прирост	убыток	прирост	убыток		
520	31.12.2021 г.	6 137 045	(1 250 773)	23 371	121 259	46 614	(1 991)	1 718	(31 403)	9 901 489	(1 914 111)		
520	30.06.2022 г.	6 137 045	(1 250 773)	23 371	121 259	19 866	(1 809)	1 718	(31 403)	9 901 489	(1 914 111)		
520	30.09.2022 г.	6 137 045	(1 250 773)	23 371	121 259	46 614	(1 991)	1 718	(31 403)	9 901 489	(1 914 111)		
520	30.12.2022 г.	6 137 045	(1 250 773)	23 371	121 259	19 866	(1 809)	1 718	(31 403)	9 901 489	(1 914 111)		
521	30.06.2021 г.	4 736 479	(540 020)	27 021	9 408	27 021	(1 134)	1 718	(31 403)	4 822 831	(578 159)		
521	30.09.2021 г.	4 821 127	(572 533)	9 408	9 408	5 008	(1 134)	1 718	(31 403)	4 736 479	(540 020)		
521	30.12.2021 г.	5 144 555	(628 741)	7 252	14 479	9 408	(1 134)	1 718	(31 403)	5 008	9 408		
521	30.06.2022 г.	5 144 555	(628 741)	7 252	14 479	14 479	(1 134)	1 718	(31 403)	5 008	9 408		
521	30.09.2022 г.	5 144 555	(628 741)	7 252	14 479	14 479	(1 134)	1 718	(31 403)	5 008	9 408		
521	30.12.2022 г.	5 144 555	(628 741)	7 252	14 479	14 479	(1 134)	1 718	(31 403)	5 008	9 408		
522	30.06.2021 г.	229 044	(413 571)	110 787	6 846	2 932	(9 286)	1 718	(31 403)	231 276	(145 448)		
522	30.09.2021 г.	238 333	(441 113)	6 846	6 846	9 286	(1 718)	1 718	(31 403)	231 276	(145 448)		
522	30.12.2021 г.	251 718	(454 214)	4 733	4 733	1 302	(2 431)	1 718	(31 403)	231 276	(145 448)		
522	30.06.2022 г.	251 718	(454 214)	4 733	4 733	1 302	(2 431)	1 718	(31 403)	231 276	(145 448)		
522	30.09.2022 г.	251 718	(454 214)	4 733	4 733	1 302	(2 431)	1 718	(31 403)	231 276	(145 448)		
522	30.12.2022 г.	251 718	(454 214)	4 733	4 733	1 302	(2 431)	1 718	(31 403)	231 276	(145 448)		

2.2. Незавешенные капитальные вложения

Код	Период	первичная стоимость	Изменения за период		первичная стоимость	На конец периода	
			на начало периода	прирост в отчете о капитальных вложениях		убыток	первичная стоимость	накопленные амортизации
540	30.06.2021 г.	16 001	49 569	0	65 570	(10 365)	
540	30.09.2021 г.	16 001	16 677	(497)	16 115	(10 365)	
540	30.12.2021 г.	16 001	16 677	(497)	16 115	(10 365)	
540	30.06.2022 г.	15 736	25 634	(6 429)	4 945	(15 736)	
540	30.09.2022 г.	15 736	95	(185)	15 740	(15 736)	
540	30.12.2022 г.	15 736	95	(185)	15 740	(15 736)	
541	30.06.2021 г.	376	11 239	(7 232)	4 882	(3 781)	
541	30.09.2021 г.	376	4 971	(4 971)	376	(3 781)	
541	30.12.2021 г.	376	4 971	(4 971)	376	(3 781)	
541	30.06.2022 г.	376	4 971	(4 971)	376	(3 781)	
541	30.09.2022 г.	376	4 971	(4 971)	376	(3 781)	
541	30.12.2022 г.	376	4 971	(4 971)	376	(3 781)	
542	30.06.2021 г.	1 302	8	(1)	1 309	(736)	
542	30.09.2021 г.	1 302	736	(1 302)	736	(736)	
542	30.12.2021 г.	1 302	736	(1 302)	736	(736)	
542	30.06.2022 г.	1 302	736	(1 302)	736	(736)	
542	30.09.2022 г.	1 302	736	(1 302)	736	(736)	
542	30.12.2022 г.	1 302	736	(1 302)	736	(736)	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-----	2 849
в том числе: (объект основных средств)			
Сеть передачи данных, Система сромкоговорящей связи	5261	-----	-----
Духроокекционная установка Karispan 627DV инв. № 49100510	5262	-----	204
Духроокекционная установка Karispan 627DV инв. № 49100512	5263	-----	6
Духроокекционная установка Karispan 627DV инв. № 49100513	5264	-----	204
Духроокекционная установка Karispan 627DV инв. № 49100515	5265	-----	2
Система автоматической пожарной сигнализации на объектах федерального имущества.	5266	11	249
Рентгенотелевизионная установка	5267	446	821
Антиаварийные лапочки	5268	-----	69
Дыхательные аппараты АП "Омега-С"	5269	-----	1 245
Система мониторинга транспорта "ПНЛОТ"	5270	-----	49
Парковочная система комплексная	5271	74	-----
Аэровокзальный комплекс	5272	38	-----
Система контроля и управления доступомСКУД	5273	481	-----
Система контроля движения поездов на станциях на базе ГЛОНАСС	5274	99	-----
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-----	-----
в том числе: (объект основных средств)			
	5271	-----	-----
	5272	-----	-----
	5273	-----	-----
	5274	-----	-----

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г. 4	На 31 декабря 2022 г. 2	На 31 декабря 2021 г. 5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	49 776	48 589	52 383
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 257 604	1 257 499	1 279 603
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-----	-----	-----
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств	5285	-----	-----	-----
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (зalog и др.)	5286	-----	-----	-----
Иное использование основных средств	5287	5 121 194	5 489 399	5 669 330

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	выбыло (вышло)		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	инвентарная стоимость		первоначальная стоимость	инвентарная стоимость	Привнесено (высвобождено) первоначальной стоимостью	Территориальная стоимость (убыток от обесценивания)	перенос из долга		первоначальная стоимость	инвентарная стоимость
										первоначальная стоимость	инвентарная стоимость		
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5311	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе (группы, виды)													
	5302	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5312	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5303	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5313	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5315	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе (группы, виды)													
	5306	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5316	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5307	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5317	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Финансовых вложений -	5300	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
итого	5310	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, переданные в залог, - всего	5320	-----	-----	-----
в том числе (группы, виды)				
	5321	-----	-----	-----
	5322	-----	-----	-----
	5323	-----	-----	-----
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-----	-----	-----
в том числе (группы, виды)				
	5326	-----	-----	-----
	5327	-----	-----	-----
	5328	-----	-----	-----
Иное использование финансовых вложений	5329	-----	-----	-----

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			забалансовый	финансовый	поступления и затраты	выбыло		убытки от списания	оборот запасов между их группами		забалансовый	финансовый
						забалансовый	финансовый		забалансовый	финансовый		
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	57 052	-----	145 656	(134 453)	-----	-----	-----	-----	68 255	-----
	5420	за 2022 г.	55 854	-----	158 455	(157 257)	-----	-----	-----	-----	57 052	-----
в том числе: (группа, вид)												
Сырье и материалы	5401	за 2023 г.	28 975	-----	70 502	(63 307)	-----	-----	-----	-----	36 170	-----
	5421	за 2022 г.	33 415	-----	52 480	(56 920)	-----	-----	-----	-----	28 975	-----
ГСМ	5402	за 2023 г.	13 497	-----	50 042	(50 201)	-----	-----	-----	-----	13 338	-----
	5422	за 2022 г.	9 864	-----	87 344	(83 711)	-----	-----	-----	-----	13 497	-----
Запасные части	5403	за 2023 г.	11 955	-----	19 929	(15 610)	-----	-----	-----	-----	16 274	-----
	5423	за 2022 г.	5 905	-----	12 740	(6 690)	-----	-----	-----	-----	11 955	-----
Производственный и хозяйственный инвентарь	5404	за 2023 г.	1 206	-----	576	(612)	-----	-----	-----	-----	1 170	-----
	5424	за 2022 г.	2 428	-----	1 371	(2 593)	-----	-----	-----	-----	1 206	-----
Спецодежда и форма	5405	за 2023 г.	1 419	-----	4 607	(4 723)	-----	-----	-----	-----	1 303	-----
	5425	за 2022 г.	4 242	-----	4 520	(7 343)	-----	-----	-----	-----	1 419	-----

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. Излишек и дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	Период	По состоянию на конец периода		По состоянию на конец периода				Излишек (дебиторская задолженность)
			на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода	
Дебиторская задолженность в том числе (тыс.):	5511	31.12.2021	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5512	31.12.2021	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5513	31.12.2021	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5514	31.12.2021	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5515	31.12.2021	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5516	31.12.2021	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5517	31.12.2021	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5518	31.12.2021	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5519	31.12.2021	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5520	31.12.2021	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Итого	5510	31.12.2021	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5521	31.12.2021	.....	.....	.....	.....	.....	.....

5.2. Прогрессивная дебиторская задолженность

Наименование показателя	По 31 декабря 2021 г.		По 31 декабря 2022 г.	
	тыс.	млн руб.	тыс.	млн руб.
Всего	5450	.....	.....	.....
в том числе (тыс.):	5451	.....	.....	.....
5452	.....	.....	.....	.....
5453	.....	.....	.....	.....
5454	.....	.....	.....	.....
5455	.....	.....	.....	.....

5.3. Излишек и дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	Период	По состоянию на конец периода		По состоянию на конец периода				Излишек (дебиторская задолженность)
			на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода	
Дебиторская задолженность в том числе (тыс.):	5511	31.12.2021	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5512	31.12.2021	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5513	31.12.2021	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5514	31.12.2021	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5515	31.12.2021	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5516	31.12.2021	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5517	31.12.2021	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5518	31.12.2021	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5519	31.12.2021	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5520	31.12.2021	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Итого	5510	31.12.2021	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5521	31.12.2021	.....	.....	.....	.....	.....	.....

5.4. Прогрессивная кредиторская задолженность

Наименование показателя	По 31 декабря 2021 г.		По 31 декабря 2022 г.	
	тыс.	млн руб.	тыс.	млн руб.
Всего	5590	.....	.....	.....
в том числе (тыс.):	5591	.....	.....	.....
5592	.....	.....	.....	.....
5593	.....	.....	.....	.....
5594	.....	.....	.....	.....

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	55 789	61 671
Расходы на оплату труда	5620	337 257	312 918
Отчисления на социальные нужды	5630	100 969	92 808
Амортизация и обесценение	5640	383 407	380 990
Прочие затраты	5650	250 991	220 388
Итого по элементам	5660	1 128 413	1 068 775
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	1 128 413	1 068 775

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	19 522	22 384	(19 522)	-----	22 384
в том числе:						
<i>Резерв на исполнение отпусков</i>	5701	10 830	12 911	(10 830)	-----	12 911
<i>Резерв по судебным разбирательствам</i>	5702	-----	-----	-----	-----	-----
<i>Резерв на прочие выплаты</i>	5703	8 692	9 473	(8 692)	-----	9 473
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5704	-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5705	-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		2023 г.	2022 г.	2021 г.
Полученные - всего	5800	360	2 698	-----
в том числе:				
Банковская гарантия	5801	360	2 698	-----
(вид)	5802	-----	-----	-----
(вид)	5803	-----	-----	-----
(вид)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	10 511 861	10 502 988	10 502 988
в том числе:				
Залог имущества	5811	5 286 842	5 277 969	5 277 969
Залог имущества третьих лиц	5812	5 225 019	5 225 019	5 225 019
(вид)	5813	-----	-----	-----
(вид)	5814	-----	-----	-----

Руководитель

(подпись)

Жамкин Алексей Сергеевич
(расшифровка подписи)

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)

Жамкин Алексей Сергеевич

(расшифровка подписи)

Март 2024 г.



**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества «СарАэро-Инвест»
за 2023 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	3
2.	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	3
3.	<i>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</i>	14
4.	<i>КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</i>	14
5.	<i>ЗАПАСЫ</i>	14
6.	<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	15
7.	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	15
8.	<i>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</i>	15
9.	<i>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</i>	15
10.	<i>ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</i>	16
11.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	16
12.	<i>АРЕНДА</i>	16
13.	<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	17
14.	<i>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</i>	17
15.	<i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i>	18
16.	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	19
17.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	19
18.	<i>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	21
19.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	21
20.	<i>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.</i>	23

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «СарАэро-Инвест» (далее – «Общество») 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

Юридический адрес Общества: 410532, Саратовская обл., г. Саратов, с. Сабуровка, тер. Аэропорт Гагарин, зд. 1В, эт. 3, каб. 3.18.4.

Дата выдачи свидетельства о государственной регистрации – 5 июля 2013 г., регистрационный номер № ОГРН 1136450010950; зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц. Основной государственный регистрационный номер юридического лица 1136450010950. Дата внесения записи в государственный реестр – 5 июля 2013 г.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 583 человека, в 2022 году среднегодовая численность составила 604 человека.

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. 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.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и Положениями.

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

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв на выплату годового вознаграждения;
- резерв на неиспользованные отпуска;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв, созданный в связи с судебными разбирательствами;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- оценка обесценения основных средств;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв по сомнительным долгам.

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. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита 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 передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемого, так и приобретаемого 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:

- здания 15-20 лет;
- оборудование 5-15 лет;
- офисные здания 15-20 лет.

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.

Капитальные вложения

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о капитальных вложениях производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «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.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, учитываются на счете 10.08 «Строительные материалы». В бухгалтерском балансе остатки по счету 10.08 отражаются в разделе 1 «Внеоборотные активы».

Авансы, выданные на капитальное строительство, в бухгалтерском балансе отражаются в составе раздела 1 «Внеоборотные активы», не зависимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам.

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.

Проверка капитальных вложений на обесценение проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря.

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.

Аренда

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

Общество в качестве арендатора

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

а) Права пользования активом

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

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

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

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- техника и оборудование от 3 до 15 лет;
- транспортные средства и прочее оборудование от 3 до 5 лет.

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.

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.

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.

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 (п. 33 ПБУ 14/2007).

Материально-производственные 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.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится методом ФИФО.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются (п. 18 ФСБУ 5/2019):

- а) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- б) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- в) расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- г) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является – номенклатурный номер.

Примечание: единицу запасов можно менять в течение года.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- а) фактической себестоимости запасов;
- б) чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату (п. 29 ФСБУ 5/2019).

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.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Приказа № 34н). 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. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

Доходы

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

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

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

Расходы

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

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

Учет расходов ведется раздельно в разрезе служб и статей затрат.

Учет расходов по займам и кредитам

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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.

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 (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) 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.

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».

Изменения в учетной политике

В 2023 году Обществом изменения в учетную политику не вносились.

3. 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.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. первоначальная стоимость нематериальных активов составила 81 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 81 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 81 тыс. руб.).

4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. полностью амортизированных основных средств нет.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам, составила 5 121 194 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 5 489 399 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 г.: 5 669 330 тыс. руб.).

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Всего стоимость незавершенного строительства на 31 декабря 2023 г. составила 10 263 тыс. руб.; (на 31 декабря 2022 г. составила 16 315 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 г. составила 16 001 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не выявило признаков обесценения основных средств.

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. 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.

Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. отсутствует.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	195 394	265 830	375 883
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	195 394	265 830	375 883

Все денежные средства на расчетном счете доступны для использования.

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 год		2022 год		2021 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	–	–	28 000	–	28 000	–
Программное обеспечение, лицензии	7 222	1 149	5 258	292	5 974	742
Итого	7 222	1 149	33 258	292	33 974	742

9. 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.	–	23 501 000	–	2 350 100	–
На 31 декабря 2022 г.	–	23 501 000	–	2 350 100	–
На 31 декабря 2023 г.	–	23 501 000	–	2 350 100	–

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2023 г., составило: 23 501 000 штук (31 декабря 2022 г. – 23 501 000 штук, 31 декабря 2021 г. – 23 501 000 штук).

В 2023, 2022 и 2021 годах дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

В 2023 г. добавочный капитал был увеличен на 330 000 тыс. руб. за счет дополнительного вклада от акционера Общества.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2023 год		2022 год		2021 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	565 496	3 706 512	565 875	4 269 131	368 022	4 623 373
Итого заемные средства	565 496	3 706 512	565 875	4 269 131	368 022	4 623 373

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. краткосрочные обязательства по заемным средствам Общества были представлены в сумме начисленных процентов, а также текущей частью долгосрочных банковских кредитов.

Сумма начисленных процентов по заемным средствам за 2023 год составила 378 476 тыс. руб., (за 2022 год: 400 873 тыс. руб.), средневзвешенная процентная ставка по заемным средствам в 2023 году составила 8,2% (в 2022 году: 8,2%).

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резервы созданы в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резервов на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит суммы резервов, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Резерв на прочие выплаты

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

12. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблицах 2.1-2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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 82 320 тыс. руб. (за 2022 год: 68 941 тыс. руб.). Платежи по договорам аренды, где Общество выступает в качестве арендодателя, являются преимущественно фиксированными.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Фонд социального страхования	–	4 850	643
Пенсионный фонд	3	39 390	5 368
Фонд обязательного медицинского страхования	–	9 227	1 277
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	117	97	94
Страховые взносы по единому тарифу	8 877	–	–
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	8 997	53 564	7 382

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2023 год	2022 год	2021 год
Налог на добавленную стоимость	51 966	43 700	54 447
Налог на доходы физических лиц	2 165	2 540	2 564
Транспортный налог	145	144	143
Налог на имущество	463	560	644
Итого задолженность по налогам и сборам	54 739	46 944	57 798

Налоги в 2023 году были перечислены своевременно. Вся задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. является текущей, просроченной задолженности по налогам Общество не имеет.

14. 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) (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)	1 328 890	(933 363)	395 527
Итого за 2023 год	1 328 890	(933 363)	395 527

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)	1 143 359	(891 951)	251 408
Итого за 2022 год	1 143 359	(891 951)	251 408

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к балансу и отчету о прибылях и убытках.

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

	2023 год	2022 год
Амортизационные отчисления	371 149	368 679
Затраты на оплату труда	274 445	254 656
Взносы на социальное страхование	82 864	76 208
Материалы	54 671	60 412
Клининг	21 881	21 729
Услуги сторонних организаций	120 576	101 144
Командировочные расходы	977	639
Прочие затраты	6 800	8 484
Итого расходы	933 363	891 951

Ниже представлена информация об управленческих расходах в разрезе элементов затрат (п. 22 ПБУ 10/99):

	2023 год	2022 год
Расходы на управление	81 737	71 034
Заработная плата	62 812	58 262
Взносы на социальное страхование	18 105	16 600
Материалы	1 118	1 259
Транспортные расходы (сторонние организации)	2 354	2 034
Резерв на прочие выплаты	176	816
Командировочные расходы	583	287
Подготовка и переподготовка кадров	1 384	238
Прочее	26 781	26 294
Итого расходы	195 050	176 824

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы	Доходы за 2023 год	Доходы за 2022 год
Курсовая разница	370	3 867
Штрафы, пени, доходы от возмещения ущерба	1 659	2 761
Прочие	2 818	14 559
Итого	4 847	21 187

Прочие расходы	Расходы за	
	2023 год	2022 год
Курсовая разница	455	3 272
Благотворительность и культурно-массовые мероприятия	3 066	15 000
Расходы, не учитываемые при налогообложении в текущем налоговом периоде	21	3 437
Штрафы, пени, доходы от возмещения ущерба за нарушение договорных обязательств	208	68
Налог на имущество	2 009	2 421
Списание материалов на затраты	221	2 156
Ведение реестра владельцев именных ценных бумаг	91	92
Создание резерва по сомнительным долгам	(4 924)	4 924
Прочие	4 171	14 089
Итого	5 318	45 459

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

Показатель	Сумма 2023 год	Сумма 2022 год
Убыток до налогообложения,	(161 994)	(328 482)
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	(32 299)	(65 696)
Постоянный налоговый расход	100	5 410
Отложенные налоговые активы	9 104	83 737
Отложенные налоговые обязательства	23 195	(59 112)
Текущий налог на прибыль	—	—

Руководство считает, что отложенные налоговые активы будут использоваться в будущем путём уменьшения налоговых обязательств.

17. 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	Акционерное общество «Аэропорт Кольцово»	Россия, г. Екатеринбург, Спутников ул., д. 6	Лицо имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции общества	100,00	—
Другие связанные стороны					
2	АО Управляющая компания «Аэропорты Регионов»	Россия, г. Москва, ул. Валовая, д. 26	АО Управляющая компания «Аэропорты Регионов» осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	—	—
3	33 юридических лица	Россия	Общество и юридические лица контролируются или на них	—	—

№	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, %
			оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом		

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

	2023 год	2022 год	2021 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Кредиторская задолженность					
- основное хозяйственные общество	1 106	1 288	1 383	Ежемесячно	Безналичная
- другие связанные стороны	25 682	24 605	22 766	Ежемесячно	Безналичная
Дебиторская задолженность					
- основное хозяйственные общество	370	2 215	162	Ежемесячно	Безналичная

Виды и объем операций со связанными сторонами:

	2023 год	2022 год
Приобретение товаров, работ, услуг		
- основное хозяйственные общество	14 851	13 093
- другие связанные стороны	114 696	100 661
Продажа товаров, работ, услуг		
- основное хозяйственные общество	370	4 677
- другие связанные стороны	7 766	18 153

Все расчеты со связанными сторонами осуществляются денежными средствами.

Направление денежных средств со связанными сторонами:

	2023 год	2022 год
Поступление денежных средств		
- основное хозяйственные общество	2 215	2 462
- другие связанные стороны	7 262	17 536
Расходование денежных средств		
- основное хозяйственные общество	15 032	12 434
- другие связанные стороны	101 781	99 370

Сумма краткосрочного вознаграждения, начисленного ключевому управленческому персоналу в 2023 и 2022 годах составила 95 414 тыс. руб. и 85 237 тыс. руб. соответственно. Долгосрочное вознаграждение управленческому персоналу не начислялось.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций.

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 связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

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.

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. *Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

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.

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 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).

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

Убытки от обесценения

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

Подверженность кредитному риску

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Дебиторская задолженность	62 468	36 677	46 744
Денежные средства и их эквиваленты	195 394	265 830	375 883
Итого	257 862	302 507	422 627

1.2 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, финансовой аренды и контрактов по покупке в рассрочку.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. общая сумма текущих обязательств Общества превышала сумму текущих активов на 461 742 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 439 530 тыс. руб.). Общество планирует компенсировать данный дефицит за счет увеличения собственного оборотного капитала в следующих периодах, а также, если потребуется, за счет финансовой помощи со стороны акционера.

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.

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 несущественные.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

2.2 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 производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» после отчетной даты не произошло.

Исполнительный директор

29 марта 2024 г.

(подпись)

А.С. Жамкин
(расшифровка подписи)



ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»

Прошито и пронумеровано 45 листа(ов)