

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «СарАэро-Инвест»
за 2022 год

Июнь 2023 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 2022 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	7
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	8

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 2022 г., отчета о финансовых результатах за 2022 год и приложений к ним.

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

В 2022 году 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.

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 2022 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 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;



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с 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.

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

28 июня 2023 г.

Сведения об аудиторе

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

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

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

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

Сведения об аудируемом лице

Наименование: 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., Саратовский р-н, с. Сабуровка, тер. Аэропорт Гагарин, зд. 1В, эт. 3, каб. 3.18.4.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

Организация Акционерное общество "СарАэро-Инвест"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность аэропортовая

Организационно-правовая форма Акционерное общество Частная

форма собственности: собственность

Единица измерения тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 410532, Саратовская обл., г.Саратов, с.Сабуровка, территория Аэропорт Гагарин, зд.1В, этаж 3, каб. 3.18.4

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

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКПОФ /

ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710001

31.12.22

24402944

6450079058

52.23.11

12267

16

384

ИНН

7709383532

ОГРН/

ОГРНИП

1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3	Нематериальные активы	1110	1	1	1
	Результаты исследований и разработок	1120	-----	-----	-----
	Нематериальные поисковые активы	1130	-----	-----	-----
	Материальные поисковые активы	1140	-----	-----	-----
4	Основные средства	1150	5 642 587	5 784 566	6 205 892
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-----	-----	-----
	Финансовые вложения	1170	-----	-----	-----
16	Отложенные налоговые активы	1180	626 982	543 245	487 940
8	Прочие внеоборотные активы	1190	33 258	33 974	36 878
	ИТОГО по разделу I	1100	6 302 828	6 361 786	6 730 711
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5	Запасы	1210	57 052	55 854	50 550
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 050	7 027	45 503
6	Дебиторская задолженность	1230	36 677	46 744	37 917
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-----	-----	-----
7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	265 830	375 883	315 507
8	Прочие оборотные активы	1260	292	742	273
	ИТОГО по разделу II	1200	363 901	486 250	449 750
	БАЛАНС	1600	6 666 729	6 848 036	7 180 461

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
9	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	400 501	400 501	-----
	Резервный капитал	1360	-----	-----	-----
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 462 893)	(1 338 890)	(1 080 636)
	ИТОГО по разделу III	1300	1 287 708	1 411 711	1 269 464
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
10	Заемные средства	1410	4 269 131	4 623 373	4 988 033
16	Отложенные налоговые обязательства	1420	264 654	205 542	225 800
	Оценочные обязательства	1430	-----	-----	-----
	Прочие обязательства	1450	41 805	-----	34 026
	ИТОГО по разделу IV	1400	4 575 590	4 828 915	5 247 859
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
10	Заемные средства	1510	565 875	368 022	383 868
13	Кредиторская задолженность	1520	212 613	220 526	256 849
	Доходы будущих периодов	1530	-----	-----	-----
11	Оценочные обязательства	1540	19 522	18 862	22 421
	Прочие обязательства	1550	5 421	-----	-----
	ИТОГО по разделу V	1500	803 431	607 410	663 138
	БАЛАНС	1700	6 666 729	6 848 036	7 180 461

Руководитель

«СарАэро-Инвест»

31 марта 2023 г.

Жамкин Алексей Сергеевич

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за _____ год _____ 2022 г.

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

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	
31.12.22	
24402944	
6450079058	
52.23.11	
12267	16
384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
14	Выручка	2110	1 143 359	1 110 477
14	Себестоимость продаж	2120	(891 951)	(917 438)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	251 408	193 039
	Коммерческие расходы	2210	-----	-----
14	Управленческие расходы	2220	(176 824)	(171 153)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	74 584	21 886
	Доходы от участия в других организациях	2310	-----	-----
	Проценты к получению	2320	26 419	20 962
10	Проценты к уплате	2330	(405 213)	(422 471)
15	Прочие доходы	2340	21 187	66 415
15	Прочие расходы	2350	(45 459)	(20 594)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(328 482)	(333 802)
16	Налог на прибыль	2410	24 625	75 563
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	-----	-----
	отложенный налог на прибыль	2412	24 625	75 563
	Прочее	2460	-----	(15)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(303 857)	(258 254)
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных 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	(303 857)	(258 254)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(13,000)	(11,000)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-----	-----



Руководитель Жамкин Алексей Сергеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2022 г.

Отчет об изменениях капитала

за 2022 г.

Организация: Акционерное общество "СарАэро-Инвест"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Деятельность аэропортовая

Организационно-правовая форма/

форма собственности: Акционерное общество "Истинная собственность"

Единица измерения: тыс руб

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710004
по ОКПО	31.12.22
ИНН	24402944
по ОКВЭД	6450079058
по ОКФС	52.23.11
по ОКЕИ	12267 16
	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 2020 г.	3100	2 350 100	-----	-----	-----	(1 080 636)	1 269 464
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-----	-----	400 501	-----	-----	400 501
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	400 501	X	-----	400 501
дополнительный выпуск акций	3214	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3216	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3220	-----	-----	-----	-----	(258 254)	(258 254)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(258 254)	(258 254)
переоценка имущества	3222	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 2021 г.	3200	2 350 100	-----	400 501	-----	(1 338 890)	1 411 711
За 2022 г.							
Эффект от применения новых стандартов учета		X	X	-----	X	179 854	179 854
Увеличение капитала - всего:	3310	-----	-----	-----	-----	-----	-----
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	-----	X	-----	-----
дополнительный выпуск акций	3314	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3316	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3320	-----	-----	-----	-----	(303 857)	(303 857)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(303 857)	(303 857)
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 2022 г.	3300	2 350 100	-----	400 501	-----	(1 462 893)	1 287 708

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	1 269 464	(258 254)	400 501	1 411 711
до корректировок					
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3420	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3500	1 269 464	(258 254)	400 501	1 411 711
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок					
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3421	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3501	(1 080 636)	(258 254)	-----	(1 338 890)
другие статьи капитала,					
по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	2 350 100	-----	400 501	2 750 601
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-----	-----	-----	-----
исправлением ошибок	3422	-----	-----	-----	-----
после корректировок	3502	2 350 100	-----	400 501	2 750 601

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	1 287 708	1 411 711	1 269 464



Жамкин Алексей Сергеевич
(расшифровка подписи)

Отчет о движении денежных средств

за _____ год _____ 2022 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
31.12.22
24402944
6450079058
52.23.11
12267 16
384

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 147 757	1 228 207
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 028 590	1 045 873
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	92 710	83 370
от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
прочие поступления	4119	26 457	98 964
Платежи - всего	4120	(1 079 206)	(1 192 329)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(283 773)	(310 800)
в связи с оплатой труда работников	4122	(358 997)	(347 613)
процентов по долговым обязательствам	4123	(400 978)	(529 734)
налога на прибыль организаций	4124	-----	-----
прочие платежи	4129	(35 458)	(4 182)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	68 551	35 878
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	(22 916)	(154 952)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(22 916)	(154 952)
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	(22 916)	(154 952)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-----	400 501
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-----	-----
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-----	400 501
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	(156 283)	(221 401)
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	(156 283)	(221 401)
прочие платежи	4329	-----	-----
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(156 283)	179 100
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(110 648)	60 026
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	375 883	315 507
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	265 830	375 883
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	595	350

Руководитель _____

(подпись)

31 марта 2023 г.

Жамкин Алексей Сергеевич

(расшифровка подписи)

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

За год 2022 г.
Организация: Акционерное общество "СарАгро-Инвест"
Единица измерения: тыс. руб.

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

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	поступило	выбыло		убыток от обесценения	пересчета			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	81	(80)							81	(80)
	5110	за 2021 г.	81	(80)							81	(80)
	5101	за 2022 г.	80	(80)							80	(80)
	5111	за 2021 г.	80	(80)							80	(80)
в том числе: (вид нематериальных активов)	5102	за 2022 г.	1								1	
	5112	за 2021 г.	1								1	
	5103	за 2022 г.										
	5113	за 2021 г.										
Исключительные права на документацию		за 2022 г.										
		за 2021 г.										

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120			
в том числе: (вид нематериальных активов)	5121			
	5122			
	5123			

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	80	80	80
в том числе: (вид нематериальных активов)	5131	80		80
САПР	5132		80	
	5133			

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.									
	5150	за 2021 г.									
в том числе: (объект, группа объектов)	5141	за 2022 г.									
	5151	за 2021 г.									
	5142	за 2022 г.									
	5152	за 2021 г.									
	5143	за 2022 г.									
	5153	за 2021 г.									
	5144	за 2022 г.									
	5154	за 2021 г.									

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов как НИОКР
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022 г.				
в том числе: (объект, группа объектов)	5170	за 2021 г.				
-	5161	за 2022 г.				
-	5171	за 2021 г.				
-	5162	за 2022 г.				
-	5172	за 2021 г.				
-	5163	за 2022 г.				
-	5173	за 2021 г.				
-	5164	за 2022 г.				
-	5174	за 2021 г.				
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов -	5180	за 2022 г.				
в том числе: (объект, группа объектов)	5190	за 2021 г.				
-	5181	за 2022 г.				
-	5191	за 2021 г.				
-	5182	за 2022 г.				
-	5192	за 2021 г.				
-	5183	за 2022 г.				
-	5193	за 2021 г.				
-	5184	за 2022 г.				
-	5194	за 2021 г.				

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя		Код	Период	На начало года	Итого за период	Изменения за период	На конец периода	
				первоначальная стоимость	материал за период	привнес в расчет в объеме основных средств	первоначальная стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные опирания по договорам подряда и другим видам договоров (без учета инвентаризационной стоимости) - всего	в том числе: группа объектов	5240	3з 2022 г.	16 601	16 677	(15 866)	16 315	
		5250	3з 2021 г.	10 468	22 151	(146)	16 001	
		Здания и сооружения	5241	3з 2022 г.	15 750	95	(83)	15 740
			5251	3з 2021 г.	9 458	14 605	(8 333)	15 720
			5242	3з 2022 г.	271	15 280	(497)	575
		Машины и оборудование	5252	3з 2021 г.	1 010	3 750	(4 341)	271
			5243	3з 2022 г.	3 675	3 675	(3 675)	0
			5253	3з 2021 г.	1 302	1 302	(1 302)	0
		Прогрессирующие средства	5244	3з 2022 г.	5254	121	(121)	0
			5254	3з 2021 г.	5245	0	0	0
5255	3з 2021 г.		5246	0	0	0		
Прогрессирующее и износившееся имущество	5245	3з 2022 г.	5247	0	0	0		
	5255	3з 2021 г.	5248	0	0	0		
Незавершенное строительство и незавершенные опирания по договорам подряда и другим видам договоров (без учета инвентаризационной стоимости) - всего	в том числе: группа объектов	5240	3з 2022 г.	16 601	16 677	(15 866)	16 315	
		5250	3з 2021 г.	10 468	22 151	(146)	16 001	
		Здания и сооружения	5241	3з 2022 г.	15 750	95	(83)	15 740
			5251	3з 2021 г.	9 458	14 605	(8 333)	15 720
			5242	3з 2022 г.	271	15 280	(497)	575
		Машины и оборудование	5252	3з 2021 г.	1 010	3 750	(4 341)	271
			5243	3з 2022 г.	3 675	3 675	(3 675)	0
			5253	3з 2021 г.	1 302	1 302	(1 302)	0
		Прогрессирующие средства	5244	3з 2022 г.	5254	121	(121)	0
			5254	3з 2021 г.	5245	0	0	0
5255	3з 2021 г.		5246	0	0	0		
Прогрессирующее и износившееся имущество	5245	3з 2022 г.	5247	0	0	0		
	5255	3з 2021 г.	5248	0	0	0		

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

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	2 849	158
в том числе: (объект основных средств)			
Сеть передачи данных, Система радиосвязи связи	5261	-----	158
Дататрансляционная установка Karisat 67DU* шив. № 49100510	5262	204	
Дататрансляционная установка Karisat 67DU* шив. № 49100512	5263	6	
Дататрансляционная установка Karisat 67DU* шив. № 49100513	5264	204	
Дататрансляционная установка Karisat 67DU* шив. № 49100515	5265	2	
Система автоматической пожарной сигнализации на объектах	5266	249	
Федеральное имущество	5267	821	
Ремонтно-эксплуатационная установка	5268	69	
Аппаратные линейки	5269	1 245	-----
Дататрансляционная установка Karisat 67DU* шив. № 49100510	5270	49	-----
Система мониторинга объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5271	-----	-----
в том числе: (объект основных средств)	5272	-----	-----

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	48 589	52 383	52 447
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	-----	1 279 603	1 270 484
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 (залог и др.)	5286	-----	-----	-----
Иное использование основных средств	5287	5 485 399	5 669 330	6 014 611

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		высвобождено	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыли (погашены)	начисленные проценты к получению	увеличение стоимости (убыток от переоценки)	перенос из доп.	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Долгосрочные - всего	530	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	531	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)											
	5302	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5312	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5303	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5313	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5315	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)											
	5306	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5316	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5307	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5317	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5310	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, использованные в залоге, - всего	5320	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
	5321	-----	-----	-----
	5322	-----	-----	-----
	5323	-----	-----	-----
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж), - всего	5324	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
	5326	-----	-----	-----
	5327	-----	-----	-----
	5328	-----	-----	-----
Иное использование финансовых вложений	5329	-----	-----	-----

4. Запасы

стр. __ из __

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			забыточность	высвободил резерва под обесценение	поступления и закрытия	выбыло		убыток от обесценения	оборот запасов между их группами		забыточность	высвободил резерва под обесценение
						забыточность	результат под обесценение		забыточность	высвободил резерва под обесценение		
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	55 854	-----	158 455	(157 257)	-----	-----	-----	-----	57 052	-----
	5420	за 2021 г.	50 550	-----	57 559	(52 255)	-----	-----	-----	-----	55 854	-----
в том числе: (группа, вид)												
Сырье и материалы	5401	за 2022 г.	33 415	-----	52 480	(56 920)	-----	-----	-----	-----	28 975	-----
	5421	за 2021 г.	23 025	-----	30 639	(20 249)	-----	-----	-----	-----	33 415	-----
ГСМ	5402	за 2022 г.	9 864	-----	87 344	(83 711)	-----	-----	-----	-----	13 497	-----
	5422	за 2021 г.	9 739	-----	15 303	(15 178)	-----	-----	-----	-----	9 864	-----
Запасные части	5403	за 2022 г.	5 905	-----	12 740	(6 690)	-----	-----	-----	-----	11 955	-----
	5423	за 2021 г.	5 542	-----	3 461	(3 098)	-----	-----	-----	-----	5 905	-----
Протекторные шины и шинные смеси		за 2022 г.	2 428	-----	1 371	(2 593)	-----	-----	-----	-----	1 206	-----
		за 2021 г.	7 299	-----	3 401	(8 272)	-----	-----	-----	-----	2 428	-----
Спецодежда и форма		за 2022 г.	4 242	-----	4 520	(7 343)	-----	-----	-----	-----	1 419	-----
		за 2021 г.	4 945	-----	4 755	(5 458)	-----	-----	-----	-----	4 242	-----

4.2. Запасы в залоге

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

Б. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Паличне и движение дебиторской задолженности

[illegible]

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

[illegible]

3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

[illegible]

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

[illegible]

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	61 671	46 800
Расходы на оплату труда	5620	312 918	278 198
Отчисления на социальные нужды	5630	92 808	82 995
Амортизация и обесценение	5640	380 990	443 329
Прочие затраты	5650	220 388	237 269
Итого по элементам	5660	1 068 775	1 088 591
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	1 068 775	1 088 591

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	18 862	19 522	(18 862)	-----	19 522
в том числе:						
<i>Резерв на использование отпусков</i>	5701	10 612	10 830	(10 612)	-----	10 830
<i>Резерв по судебным разбирательствам</i>	5702	-----	-----	-----	-----	-----
<i>Резерв на прочие выплаты</i>	5703	8 250	8 692	(8 250)	-----	8 692
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5704	-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5705	-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	2 698	-----	631
в том числе:				
Банковская гарантия	5801	2 698	-----	631
(вид)	5802	-----	-----	-----
(вид)	5803	-----	-----	-----
(вид)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	10 502 988	10 502 988	10 344 623
в том числе:				
Залог имущества	5811	5 277 969	5 277 969	5 119 604
Залог имущественных прав	5812	5 225 019	5 225 019	5 225 019
(вид)	5813	-----	-----	-----
(вид)	5814	-----	-----	-----



Руководитель

(подпись)

Жамкин Алексей Сергеевич
(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2022 г.		За 2021 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	2022 г. 5910	-----	-----	-----	-----
	2021 г. 5920	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
(наименование цели)	2022 г. 5911	-----	-----	-----	-----
	2021 г. 5921	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2022 г. 5912	-----	-----	-----	-----
	2021 г. 5922	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2022 г. 5913	-----	-----	-----	-----
	2021 г. 5923	-----	-----	-----	-----



Руководитель

(подпись)

Жамкин Алексей Сергеевич

(расшифровка подписи)

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества «СарАэро-Инвест»
за 2022 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	3
2.	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	4
3.	<i>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</i>	15
4.	<i>КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</i>	15
5.	<i>ЗАПАСЫ</i>	16
6.	<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	16
7.	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	16
8.	<i>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</i>	16
9.	<i>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</i>	17
10.	<i>ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</i>	17
11.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	18
12.	<i>АРЕНДА</i>	18
13.	<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	18
14.	<i>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</i>	19
15.	<i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i>	21
16.	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	21
17.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	22
18.	<i>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	23
19.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	24
20.	<i>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.</i>	26

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «СарАэро-Инвест» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 410532, Саратовская обл., г. Саратов, с. Сабуровка, тер. Аэропорт Гагарин, д. 3Д 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 2022 году составила 604 человека, в 2021 году среднегодовая численность составила 625 человек. Списочная численность Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 604 человека.

Виды деятельности, осуществляемые Обществом

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

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

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Единоличный исполнительный орган.

Полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет Управляющая компания «Аэропорты Регионов», 115054, г. Москва, ул. Валовая, д. 26, БЦ «Лайтхаус».

В структуре органов управления Общества Совет директоров отсутствует.

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

В структуре органов управления Общества Совет директоров отсутствует.

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (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 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и Положениями.

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

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв 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);
- 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 прогнозные 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 отдельно 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 2022 г. составил:

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 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 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

- 1) вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 26/2020 «*Капитальные вложения*», при этом Общество в соответствии с п. 25 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета);
- 2) вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*», при этом Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода;
- 3) вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*», при этом Общество в соответствии с п. 50 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку и признать право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Для целей указанной корректировки стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Новые правила учета применяются только к фактам хозяйственной жизни, происходящим с 1 января 2022 г. При составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитываются. Эффект от применения новых стандартов на 1 января 2022 г. приведены в табличных формах.

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 2022 г. первоначальная стоимость нематериальных активов составила 81 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 81 тыс. руб., 31 декабря 2020 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 2022 г. полностью амортизированных основных средств нет.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам, составила 5 489 399 тыс. руб.; (на 31 декабря 2021 г.: 5 669 330 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 г.: 6 014 611 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 2022 г. составила 16 315 тыс. руб.; (на 31 декабря 2021 г. составила 16 001 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. составила 10 468 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 г., на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. отсутствует.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2022 год	2021 год	2020 год
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	265 830	375 883	315 507
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	265 830	375 883	315 507

Все денежные средства на расчетном счете доступны для использования.

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 год		2021 год		2020 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	28 000	—	28 000	—	34 183	—
Программное обеспечение, лицензии	5 258	292	5 974	742	2 695	273
Итого	33 258	292	33 974	742	36 878	273

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 2020 г.	—	23 501 000	—	2 350 100	—
На 31 декабря 2021 г.	—	23 501 000	—	2 350 100	—
На 31 декабря 2022 г.	—	23 501 000	—	2 350 100	—

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2022 г., составило: 23 501 000 шт. (31 декабря 2021 г. – 23 501 000 штук, 31 декабря 2020 г. – 23 501 000 штук).

В 2022, 2021 и 2020 годах дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2022 год		2021 год		2020 год	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	565 875	4 269 131	368 022	4 623 373	383 868	4 988 033
Итого заемные средства	565 875	4 269 131	368 022	4 623 373	383 868	4 988 033

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. краткосрочные обязательства по заемным средствам Общества были представлены в сумме начисленных процентов, а также текущей частью долгосрочных банковских кредитов.

На 31 декабря 2020 г. в составе краткосрочных заемных средств был также учтен банковский кредит, полученный Обществом на общую сумму 51 843 тыс. руб. на условиях, обозначенных в постановлении Правительства РФ от 16 мая 2020 г. № 696 в соответствии с которым процентная ставка и необходимость выплаты по данному кредиту зависели от выполнения/невыполнения положений, перечисленных в данном постановлении. В 2021 году Обществом было получено уведомление от банка о полном списании задолженности по вышеуказанному кредиту в связи с выполнением положений, перечисленных в вышеуказанном постановлении. В 2021 году Общество признало доход от списания задолженности кредита и начисленных процентов в сумме 51 843 тыс. руб. (Прим. 15).

Сумма начисленных процентов по заемным средствам за 2022 год составила 400 873 тыс. руб., (за 2021 год: 422 471 тыс. руб.), средневзвешенная процентная ставка по заемным средствам в 2022 году составила 8,2% (в 2021 г.: 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 2022 г. Ожидается, что остаток резервов на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит суммы резервов, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Резерв на прочие выплаты

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

У Общества также имеются некоторые договоры аренды техники со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды офисного оборудования, имеющего стоимость до 300 тыс. руб. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. Расходы по таким договорам аренды за 2022 год составили 11 581 тыс. руб.

Общество в качестве арендодателя

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

Доход от операционной аренды за 2022 год, признанный Обществом, составил 68 941 тыс. руб. (за 2021 г.: 66 757 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:

	2022 год	2021 год	2020 год
Фонд социального страхования	4 850	643	516
Пенсионный фонд	39 390	5 368	4 406
Фонд обязательного медицинского страхования	9 227	1 277	1 057
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	223	94	80
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	53 564	7 382	6 059

Задолженность по налогам и сборам

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

	2022 год	2021 год	2020 год
Налог на добавленную стоимость	43 700	54 447	23 526
Налог на доходы физических лиц	2 540	2 564	—
Транспортный налог	144	143	141
Налог на имущество	560	644	626
Итого задолженность по налогам и сборам	46 944	57 798	24 293

Налоги в 2022 году были перечислены своевременно. Вся задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 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)	1 143 359	(891 951)	251 408
Итого за 2022 год	1 143 359	(891 951)	251 408

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)	1 110 477	(917 438)	193 039
Итого за 2021год	1 110 477	(917 438)	193 039

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):

	2022 год	2021 год
Амортизационные отчисления	368 679	432 645
Затраты на оплату труда	254 656	226 816
Взносы на социальное страхование	76 208	67 939
Материалы	60 412	46 374
Клининг	21 729	22 601
Услуги сторонних организаций	101 144	116 500
Командировочные расходы	639	886
Прочие затраты	8 484	3 677
Итого расходы	891 951	917 438

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

	2022 год	2021 год
Расходы на управление	71 034	71 497
Заработная плата	58 262	51 382
Взносы на социальное страхование	16 600	15 056
Материалы	1 259	426
Транспортные расходы (сторонние организации)	2 034	1 918
Резерв на прочие выплаты	816	2 806
Командировочные расходы	287	440
Подготовка и переподготовка кадров	238	131
Прочее	26 294	27 497
Итого расходы	176 824	171 153

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы	Доходы за 2022 год	Доходы за 2021 год
Доходы, полученные от списания льготного кредита	–	51 843
Курсовая разница	3 867	3 261
Штрафы, пени, доходы от возмещения ущерба	2 761	4 497
Прочие	14 559	6 814
Итого	21 187	66 415

Прочие расходы	Расходы за	
	2022 год	2021 год
Курсовая разница	3 272	2 911
Благотворительность и культурно-массовые мероприятия	15 000	641
Расходы, не учитываемые при налогообложении в текущем налоговом периоде	3 437	3 434
Штрафы, пени, доходы от возмещения ущерба за нарушение договорных обязательств	68	155
Налог на имущество	2 421	2 093
Списание материалов на затраты	2 156	3 987
Ведение реестра владельцев именных ценных бумаг	92	100
Создание резерва по сомнительным долгам	4 924	–
Прочие	14 089	7 273
Итого	45 459	20 594

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Вычитаемые временные разницы (ОНА)			
Убыток текущего периода	2 685 026	231 138	2 916 164
Арендные обязательства	–	179 486	179 486
Прочее	31 202	8 061	39 263
Налогооблагаемые временные разницы (ОНО)			
Основные средства	(1 025 878)	(73 540)	(952 338)
Прочее	1 832	369 098	370 930
Итого временные разницы	1 688 518	115 065	1 811 645
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого отложенный налог на прибыль	337 704	23 013	362 329

Показатель	Сумма 2022 год	Сумма 2021 год
Убыток до налогообложения,	(328 482)	(333 802)
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного дохода по налогу на прибыль	(65 761)	(66 761)
Постоянный налоговый расход	5 410	(9 868)
Отложенные налоговые активы	83 737	55 306
Отложенные налоговые обязательства	(59 112)	20 258
Текущий налог на прибыль	—	—

Руководство считает, что отложенные налоговые активы будут использоваться в будущем путем 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	Публичное 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 оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим лицом	—	—

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

	2022 год	2021 год	2020 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Кредиторская задолженность					
- основное хозяйственные общество	1 288	1 383	756	ежемесячно	безналичная
- другие связанные стороны	24 605	22 766	22 024	ежемесячно	безналичная
Дебиторская задолженность					
- основное хозяйственные общество	2 215	162	—	ежемесячно	безналичная
- другие связанные стороны	285	1 002	1 745	единовременно	безналичная

Виды и объем операций со связанными сторонами:

	2022 год	2021 год
Приобретение товаров, работ, услуг		
- основное хозяйственные общество	13 093	6 447
- другие связанные стороны	100 661	72 649
Продажа товаров, работ, услуг		
- основное хозяйственные общество	4 677	3 126
- другие связанные стороны	18 153	8 189

Все расчеты со связанными сторонами осуществляются денежными средствами.

Направление денежных средств со связанными сторонами:

	2022 год	2021 год
Поступление денежных средств		
- основное хозяйственные общество	2 462	3 705
- другие связанные стороны	17 536	8 951
Расходование денежных средств		
- основное хозяйственные общество	12 434	7 557
- другие связанные стороны	99 370	86 507

Сумма краткосрочного вознаграждения, начисленного ключевому управленческому персоналу в 2022 и 2021 годах составила 19 660 тыс. руб. и 19 660 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 2022 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 2022 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:

	2022 год	2021 год	2020 год
Дебиторская задолженность	36 677	46 744	37 917
Денежные средства и их эквиваленты	265 830	375 883	315 507
Итого	302 507	422 627	353 424

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 2022 г. общая сумма текущих обязательств Общества превышала сумму текущих активов на 439 530 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 121 160 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 2022 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

31 марта 2023 г.



А. С. Жамкин
(расшифровка подписи)

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»

Прошито и пронумеровано 47 листа(ов)