



(ОАО «Аэропорт»)
Открытое акционерное общество «Аэропорт»

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

г. Апатиты, Мурманская область

СОДЕРЖАНИЕ

1. Основные сведения	4
1.1. Общая информация	4
1.2. Основные виды деятельности Общества в отрасли	4
1.3. Структура акционерного капитала, основные акционеры	4
1.4. Информация об органах управления	5
1.5. Информация о контрольных органах	5
1.6. Информация о реестродержателе и аудиторе	5
1.7. Реестр действующих лицензий, сертификатов	6
2. Основные положения по представлению информации в бухгалтерской отчетности	7
2.1. Основные положения учетной политики	7
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	7
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета	8
2.4. Инвентаризация имущества и обязательств	8
2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	8
2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	8
2.7. Нематериальные активы	8
2.8. Капитальные вложения	9
2.9. Основные средства	10
2.10. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	10
2.11. Запасы	11
2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами	13
2.13. Денежные средства и денежные эквиваленты	13
2.14. Расходы будущих периодов	14
2.15. Капитал и резервы Общества	15
2.16. Кредиты и займы	15
2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	15
2.18. Порядок учета аренды	16
Учет у арендатора	17
2.19. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные	18
2.20. Порядок формирования доходов	18
2.21. Порядок формирования расходов	18
2.22. Информация о расчетах по налогу на прибыль	19
2.23. Информация о связанных сторонах	19
2.24. Информация по сегментам	20
2.25. Информация о событиях после отчетной даты	20
2.26. Государственная помощь	20
2.27. Изменения в учетной политике на 2023 год по сравнению с 2022 годом	20
2.28. Вступительные и сравнительные данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	21
3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса	23
3.1 Нематериальные активы	23
3.2. Основные средства	24
3.3 Информация по аренде	27
3.4 Прочие внеоборотные активы	27
3.5 Запасы	28
3.8 Финансовые вложения	31
3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты	31
3.10 Прочие оборотные активы	32
3.11 Капитал	32
3.12 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	32

Открытое акционерное общество «Аэропорт»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.13 Кредиты и займы.....	32
3.14 Кредиторская задолженность	33
3.15 Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства.....	35
3.16 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	35
4. Пояснения к отчету о финансовых результатах.....	36
4.1. Доходы и расходы Общества.....	36
4.2 Курсовые разницы.....	37
4.3. Налог на прибыль	38
4.4 Отложенные налоговые активы и обязательства.....	38
5.1 Вознаграждение управленческому персоналу	39
5.2. Информация о затратах на энергетические ресурсы	39
5.3. Сведения о непрерывности деятельности.....	39
5.4. События после отчетной даты.....	40
5.5. Информация об условных обязательствах и активах	40
5.6. Информация о дивидендах	40
5.7. Информация об экологической деятельности организации	40
5.8. Условные факты хозяйственной деятельности.....	40
5.9. Информация по прекращаемой деятельности	40
5.10. Прибыль, приходящаяся на одну акцию	40
5.11. Связанные стороны	41
5.12 Политика в отношении управления рисками	44

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Аэропорт» (далее – «Общество») за 2023 год, сформированной, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Открытое акционерное общество «Аэропорт» (далее – ОАО «Аэропорт» или Общество) создано решением учредителей (Протокол собрания учредителей № 1 от 06 декабря 1996 г.).

Общество зарегистрировано 10 января 1997 г. на основании Постановления Администрации города Апатиты Мурманской области, свидетельство ИМНС России по г. Апатиты о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года серия 51 № 000630016).

Место нахождения Общества: 184209, Российская Федерация, Мурманская область, г. Апатиты.

Бухгалтерский учет Общества осуществляет Департамент учета дочерних обществ управляемых предприятий Центра обслуживания АО «Апатит» на основании гражданско-правового договора.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

за 2023 год	за 2022 год	за 2021 год
179 человека	158 человека	143 человека

1.2 Основные виды деятельности Общества в отрасли

Основными видами деятельности Общества являются:

1. деятельность аэропортовая;
2. торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами;
3. деятельность вспомогательная, связанная с автомобильным транспортом;
4. общая врачебная практика.

1.3. Структура акционерного капитала, основные акционеры

Размер уставного капитала Общества составляет 302 600 рублей и разделен на 3 026 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

Таблица 1 Владельцы акций (долей)

№ п/п	Полное наименование акционера	Место нахождения	Количество акций, шт
1	Акционерное общество «Апатит»	162622, Вологодская обл., г. Череповец, Северное шоссе, д. 75	2 670
2	Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты	184209, Мурманская обл., г. Апатиты, пл. Ленина, д. 1	178
3	Открытое акционерное общество «Кольское территориальное агентство воздушных сообщений»	183032, г. Мурманск, пр. Ленина 19	178

22 Декабря 2023 Арбитражным судом Мурманской области было вынесено решение по делу № А42-7961/2023 о признании обыкновенных акций, эмитированных ОАО «Аэропорт» в количестве 178 шт. номинальной стоимостью 100,00 руб. каждая,

числящихся на лицевом счете ОАО «КОЛА ТАВС», бесхозяйными с последующей передачей их в собственность ОАО «Аэропорт». Решение вступает в силу в месячный срок со дня принятия, т.е. 23 Января 2024г.

1.4. Информация об органах управления

В соответствии с уставом Общества органами управления Общества являются:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров. Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных Уставом и ФЗ «Об акционерных обществах» к исключительной компетенции общего собрания акционеров.

Состав Совета директоров, утвержденный протоколом годового общего собрания акционеров Открытого акционерного общества «Аэропорт» № АП-КФ.380-08/1/0001-2023 от 10.04.2023 года::

1. Колчин Евгений Юрьевич – Начальник управления экономики туристического кластера и медийных активов АО «Апатит»;

2. Кучур Константин Леонидович – Исполнительный директор Кировского филиала АО «Апатит»;

3. Морозов Дмитрий Владимирович – Заместитель директора по экономике и финансам ПАО «ФосАгро» - Директор по экономическим вопросам АО «Апатит»;

4. Симаков Герман Александрович – Заместитель директора Кировского филиала АО «Апатит»;

5. Скопина Светлана Валерьевна – физическое лицо.

Председателем Совета директоров является Симаков Герман Александрович.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором Общества.

По состоянию на отчетную дату:

Генеральный директор ОАО «Аэропорт» Пилипонский Сергей Андреевич.

К компетенции Генерального директора относятся все вопросы управления текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных в соответствии с действующим законодательством и Уставом Общества к компетенции Общего собрания акционеров Общества.

1.5. Информация о контрольных органах

Состав ревизионной комиссии Общества утвержден протоколом годового общего собрания акционеров Открытого акционерного общества «Аэропорт» № АП-КФ.380-08/1/0001-2023 от 10.04.2023 года:

1. Максимов Иван Алексеевич – Заместитель начальника управления экономики туристического кластера и медийных активов Кировского филиала АО «Апатит»

2. Смирнова Эльвира Юрьевна – Директор Департамента дочерних обществ управляемых предприятий Центра обслуживания АО «Апатит»

3. Овчинникова Яна Николаевна – Начальник сектора Фронт-офиса ЦО Кировского филиала АО «Апатит».

1.6. Информация о реестродержателе и аудиторе

В отчетном году реестродержателем Общества является Акционерное общество "Независимая Регистраторская Компания Р.О.С.Т." (ИНН/КПП 7726030449/ 771801001, ОГРН 1027739216757, адрес местонахождения 107076, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18,

Открытое акционерное общество «Аэропорт»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

корпус 5Б, пом. IX) на основании договора на ведение реестра владельцев именных ценных бумаг от 18.09.2014 №ДП/КР/МРК/0059/2014 от 29.04.2016г.

Аудитором Общества является Юникон Акционерное Общество ИНН/КПП 7716021332/ 772601001, юридический адрес: 117587, Москва г, шоссе Варшавское, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом.І, ком.50 (член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) за номером ОРН 12006020340).

1.7. Реестр действующих лицензий, сертификатов

По состоянию на 31.12.2023г. ОАО «Аэропорт» имеет лицензии и сертификаты на следующие виды деятельности:

Таблица 2 Перечень лицензий и сертификатов

№ п/п	Наименование/вид деятельности	Номер лицензии	Срок действия лицензии
Лицензии			
1	Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")	51-01-000340	бессрочно
2	Деятельность, связанная с оборотом наркотических средств и психотропных веществ (разработка, производство, изготовление, переработка, хранение, перевозки, отпуск, реализация, распределение, приобретение, использование, уничтожение), внесенных в Список II в соответствии с Федеральным законом от 8 января 1998 г. N 3-ФЗ "О наркотических средствах и психотропных веществах", за исключением деятельности, осуществляемой организациями оптовой торговли лекарственными средствами и аптеками федеральных организаций здравоохранения	ЛО-51-04-000962	бессрочно
3	Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	АК-51-000227	бессрочно
4	ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ, В ТОМ ЧИСЛЕ НЕДР, ЛЕСОВ, ОБЪЕКТОВ РАСТИТЕЛЬНОГО И ЖИВОТНОГО МИРА (Роснедра и его территориальные органы, Росводресурсы, Рослесхоз, Госкомрыболовство РФ, Ростехнадзор, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации по лицензионной деятельности, органы управления по использованию и охране недр и экологии субъектов Российской Федерации)	МУР 51167 ВП	25.12.2015- 31.12.2040
Сертификат			
1	Сертификат соответствия аэродрома Апатиты (Хибины)	№ АД 00183	25.03.2020- 25.03.2025

2. Основные положения по представлению информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, и иными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена Приказом № 325Б от 30 Декабря 2022г.

Учетная политика Общества была сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Решение о признании показателя существенным принимается Обществом в каждом конкретном случае индивидуально и зависит от оценки показателя, его характера и конкретных обстоятельств возникновения.

Количественный критерий существенности для оценки влияния ошибки на достоверность отчетности Общества устанавливается в размере 5% от статьи бухгалтерского баланса.

Выявленные существенные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет осуществляется Департаментом учета дочерних обществ управляемых предприятий Центром обслуживания АО «Апатит» на основании договора оказания услуг № 1/ФАЧ/АЭ/15-56-158 от 20 июля 2015 г. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с применением программного продукта 1С: ERP (далее - КИС). Начисление заработной платы производится в системе управления персоналом «БОСС-Кадровик».

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

В соответствии со ст. 11 ФЗ «О бухгалтерском учете № 402-ФЗ активы и обязательства Общества подлежат инвентаризации. Инвентаризация проводится с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общества. Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 и внутренними нормативными документами Общества.

Инвентаризация запасов, взаиморасчетов и др. проводилась в соответствии с приказом № 24 от 05.10.2023 «О проведении инвентаризации активов и обязательств ОАО «Аэропорт» к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год».

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Таблица 3 Курс ЦБ РФ на отчетные даты

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Доллар США	89,6883 за 1 долл. США	70,3375 за 1 долл. США	74,2926 за 1 долл. США
Евро	99,1919 за 1 Евро	75,6553 за 1 Евро	84,0695 за 1 Евро

2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.7. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных ОАО «Аэропорт», определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, отчисления на социальные нужды, услуги сторонних организаций по контрагентским договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Стоимость объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования ежемесячно погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

В бухгалтерском учете амортизация нематериальных активов исчисляется линейным способом, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов и норм амортизации, рассчитанных исходя из срока их полезного использования.

Переоценка нематериальных активов не производится. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

2.8 Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ) 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Под капитальными вложениями (далее - КВ) понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета КВ является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

КВ признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Компания в обязательном порядке самостоятельно проводит расчет оценочного обязательства, исходя из затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников Компании.

При осуществлении КВ на условиях отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Компанией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет период, превышающий 12 месяцев.

Существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, классифицируются как КВ. Затраты на ремонт, технический осмотр, техническое обслуживание признаются существенными, если их стоимость превышает **100 000 рублей**.

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

В случае принятия решения о продаже КВ третьим лицам данный объект подлежит переводу в состав долгосрочных активов к продаже.

В случае принятия решения о нецелесообразности реализации в производстве проекта КВ сумма затрат по такой работе подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода в периоде принятия решения о списании.

Компания обязательно, не реже одного раза в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, проверяет КВ 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. N 217н (далее – МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»).

2.9. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н.

В составе ОС учитываются активы, предназначенные для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу, без учета НДС. Активы стоимостью менее 100 тыс. руб. учитываются в составе запасов как малоценное оборудование и инвентарь, их стоимость списывается на расходы в периоде передачи в эксплуатацию.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Стоимость ОС погашается посредством амортизации. Начисление амортизации производится линейным способом, равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.

Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС:

- 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.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды.

В случае прекращения использования объекта ОС данный объект подлежит переводу в состав долгосрочных активов к продаже.

Компания проверяет ОС на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.10. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Порядок учета финансовых вложений регламентирован ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Аналитический учет финансовых вложений организован по видам вложений, организациям и номерам ценных бумаг.

К финансовым вложениям относятся активы, перечисленных в п. 3 ПБУ 19/02.

В состав финансовых вложений не включаются и относятся к денежным эквивалентам следующие депозиты:

- депозитные вклады до востребования;
- депозиты сроком более 3-х месяцев при возможности досрочного истребования депозита;
- депозиты с установленным сроком погашения до 3-х месяцев.

По состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2022г. финансовые вложения отсутствуют.

2.11. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, за исключением затрат незавершенного производства (далее – НЗП) и готовой продукции (далее – ГП), **включаются** фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В фактическую себестоимость запасов **включаются**:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику при приобретении (создании) запасов суммы:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании, вне зависимости от формы их предоставления.

- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (доработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик запасов);

- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды. Если величина оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды незначительна по отношению к стоимости запасов, то руководствуясь исключительно требованием рациональности Общество не создает данное оценочное обязательство;

- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива (запасы, включая объекты незавершенного производства, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев, стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 рублей.

- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

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

В фактическую себестоимость НЗП и ГП **включаются** затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

В фактическую себестоимость НЗП и ГП **не включаются** затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса, затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями, обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), расходы на рекламу и продвижение продукции, иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, себестоимость запасов формируется исходя из суммы, которая была бы уплачена Компанией при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной подлежащих уплате в будущем денежных средств учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

Транспортно-заготовительные расходы (далее - ТЗР) - это затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов. ТЗР включаются в фактическую себестоимость запасов следующим образом:

- если ТЗР относятся к одному наименованию запасов, – вся их сумма включается в стоимость этих запасов;
- если ТЗР относятся к нескольким наименованиям запасов, – сумма запасов распределяется между разными запасами пропорционально их стоимости.

При формировании фактической себестоимости запасов счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

Запасы, полученные без расчетных документов, отражаются в бухгалтерском учете как неотфактурованные поставки по цене поставщика согласно спецификации к договору, с последующей оценкой по фактической себестоимости на основании полученных первичных учетных документов.

При списании (отпуске) запасы оцениваются по методу ФИФО.

При отпуске материалов со склада в производство стоимость запасов списывается со счетов учета материальных ценностей и зачисляется на соответствующие счета учета затрат на производство.

Затраты основного производства учитываются на счете 20 «Незавершенное производство» в разрезе подразделений и номенклатурных групп по фактической себестоимости.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости. При единичном производстве продукции НЗП отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

В бухгалтерском балансе запасы отражаются по фактической стоимости за минусом резерва под обесценение. Резерв под снижение стоимости запасов создается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н.

По состоянию на 31.12.2023 резерв под снижение стоимости запасов создан в размере 39 588,09 руб.

По состоянию на 31.12.2022 резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные к взысканию, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации за счет суммы созданного резерва по сомнительной задолженности или относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, задолженность перед поставщиками, а также прочая задолженность в балансе показана за минусом резервов сомнительных долгов.

Резерв по сомнительным долгам относится к оценочным резервам и создается в случае признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию или сомнительной (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

Резерв не создается под сомнительную задолженность компаний, входящих с ПАО «ФосАгро» в одну группу лиц (перечень устанавливается приказом ПАО «ФосАгро»).

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.13. Денежные средства и денежные эквиваленты

Порядок и правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранной валютах, а также о денежных эквивалентах осуществляется в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

К денежным средствам, которыми располагает Общество, относятся:

- деньги в кассе организации (счет 50 «Касса»);
- деньги на расчётных счетах в банках (счет 51 «Расчётные счета»);
- деньги в иностранной валюте, находящиеся на валютных счетах в банках (счет 52 «Валютные счета»);
- прочие денежные средства (счет 55 «Специальные счета в банках» и счет 57 «Переводы в пути»).

К денежным эквивалентам Общества относятся:

- депозитные вклады до востребования;
- депозиты сроком более 3-х месяцев при возможности досрочного истребования депозита;
- депозиты с установленным сроком погашения до 3-х месяцев;

– депозиты, у которых условия договора не предполагают значительных штрафных санкций в случае досрочного погашения.

Платежные документы и выписки банка хранятся только в электронном виде.

2.14 Расходы будущих периодов

Учет расходов будущих периодов ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

К расходам будущих периодов (далее - РБП) относятся расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

В качестве расходов будущих периодов учитываются:

- платежи за права пользования программными продуктами и другими результатами интеллектуальной деятельности, на которые ОАО «Аэропорт» не имеет исключительных прав, сроком до 1 года, производимые в виде фиксированного разового платежа, а также расходы, связанные с внедрением этих программных продуктов;

- иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы, требующие распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, для удобства и контроля обособленно учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» по их видам и подлежат списанию на соответствующие счета учета в зависимости от экономического содержания расходов.

РБП отражаются в бухгалтерском учете по сумме фактически понесенных расходов.

Списание РБП производится на соответствующие счета бухгалтерского учета равномерно в течение срока, к которому они относятся.

Лицензионное программное обеспечение, приобретенное на основании лицензионного соглашения, учитывается на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списывается на расходы организации равномерно, согласно сроку полезного использования, установленного в лицензионном соглашении.

Если из условий договора на приобретение неисключительных прав срок их использования не установлен, то расходы на приобретение неисключительных прав на данное программное обеспечение учитываются равномерно с учетом срока, который Общество определяет самостоятельно на основании приказа.

Неисключительные права пользования объектами интеллектуальной собственности, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, учитываются в составе НМА при первоначальном признании. При этом последующая реклассификация на счет 97 «Расходы будущих периодов» при уменьшении оставшегося срока полезного использования актива не производится.

Для целей формирования отчетности по РСБУ:

- неисключительные права пользования объектами интеллектуальной собственности со сроком использования более 12 месяцев отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы»;

- неисключительные права пользования объектами интеллектуальной собственности со сроком использования менее 12 месяцев отражаются по строке «Прочие оборотные активы»;

- расходы по добровольному медицинскому страхованию (ДМС) отражаются в разделе «Оборотные активы» в составе строки «Дебиторская задолженность».

2.15. Капитал и резервы Общества

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Величина уставного капитала определена Уставом Общества. Порядок формирования уставного капитала регулируется законодательством РФ и учредительными документами Общества.

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 составляет 302 600 рублей и разделен на 3 026 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

Согласно п. 1 ст. 35 Закона «Об акционерных обществах» в ОАО «Аэропорт» (далее по тексту – Общество) должен создаваться резервный фонд в размере, предусмотренном уставом общества, но не менее 5 процентов от его уставного капитала.

Резервный фонд общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного уставом общества. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом Общества, но не может быть менее 5 процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом общества.

Пунктом 6.1 Устава Общества предусмотрено создание резервного фонда в размере 5 % от величины уставного капитала Общества. При этом, величина ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет 5 % от чистой прибыли Общества. Указанные отчисления производятся до достижения размера резервного фонда, предусмотренного Уставом.

Резервный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 составляет 15 тыс. руб.

2.16. Кредиты и займы

Порядок учета кредитов и займов регламентирован ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Задолженность Компании по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на:

- краткосрочную - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную - задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Учет долгосрочной и краткосрочной задолженности по полученным займам и кредитам осуществляется отдельно.

Для обобщения информации о расчетах по краткосрочным кредитам и займам используется счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», по долгосрочным кредитам и займам - счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Учет основной суммы долга по полученному от заимодавца займу или кредиту ведется организацией в сумме фактически поступивших денежных средств на счетах бухгалтерской отчетности с учетом срока займа:

- < 1 года - ведется на счете 66;
- > 1 года - на счете 67.

В 2023г. и в 2022г. Общество не привлекало заемные средства.

2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает резерв на оплату отпусков.

Резерв на оплату отпусков создается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Порядок образования, использования и инвентаризация резерва на оплату отпусков установлен с учетом следующих принципов:

- резерв на оплату отпусков начисляется ежемесячно и включается в расходы Общества (дебет соответствующих счетов, на которые начисляется заработная плата работников) ежемесячно, равными суммами, рассчитанными, исходя из соотношения плановой суммы для оплаты отпусков работников (включая страховые взносы с фонда оплаты труда (далее - ФОТ)) и плановой суммы ФОТ. Под страховыми взносами с ФОТ понимаются взносы: на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- суммы отпускных (включая страховые взносы с ФОТ) работникам Общества начисляются за счет созданного резерва;

- на конец года остаток резерва подлежит уточнению по результатам инвентаризации количества дней неиспользованных отпусков.

Резерв используется для оплаты текущих отпусков, компенсаций за неиспользуемый отпуск в случае увольнения работников, включая начисленные на их сумму страховые взносы.

Общество создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы.

- величина оценочного обязательства по выплате премий рассчитывается ежемесячно, исходя из данных по предыдущему году, предоставленных службой управления персоналом или иным ответственным подразделением, равномерно (в размере 1/12 от общей суммы) и определяется по состоянию на последнее число месяца нарастающим итогом.
- Инвентаризация оценочного обязательства на предстоящую оплату вознаграждения работникам по итогам работы за год проводится ежегодно.

Резерв предстоящих расходов под оценочные обязательства может быть создан только при выполнении всех условий, установленных п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утвержденному Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н:

- у организации существует обязательство, явившееся следствием прошлых событий, которого она не может избежать;
- величина обязательства может быть обоснованно оценена;
- уменьшение экономических выгод в связи с исполнением обязательств, весьма вероятно.

Если какое-либо из перечисленных выше условий не выполняется, обязательство признается условным.

По состоянию на 31.12.2023 сумма оценочного обязательства и резерва 15 498 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 сумма оценочного обязательства и резерва 10 686 тыс. руб.

2.18. Порядок учета аренды

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат:

- дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды),
- дату заключения договора аренды.

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

Арендные платежи – платежи, осуществляемые арендатором в пользу арендодателя в связи с правом пользования предметом аренды.

Не включаются в состав арендных платежей:

- платежи, зависящие от активности арендатора;
- оплата дополнительных услуг.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Учет у арендатора

Компания признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Компания не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- 1) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- 2) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно, независимо от других активов.

По таким договорам аренды платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Данные допущения применяются при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

ППА признается по фактической стоимости.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе с учетом подразделения на долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации. Срок полезного использования ППА не должен превышать срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина начисляемых процентов определяется, как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки дисконтирования. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов.

Фактическая стоимость ППА и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- 1) изменения договорных условий;

2) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

3) 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 ППА. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости ППА включается в доходы текущего периода.

Учет у арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

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

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды Компания не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы и расходы от сдачи ОС в аренду относятся к доходам и расходам от обычных видов деятельности. Доходы по операционной аренде признаются ежемесячно.

2.19. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г. и 31.12.2021г. обеспечения полученные и выданные отсутствуют.

2.20. Порядок формирования доходов

Учет доходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от продажи товаров;
- выручка от выполнения работ, оказания услуг;
- выручка от передачи имущества в аренду.

Остальные доходы являются прочими.

2.21. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организации» (ПБУ 10/99), утвержденному приказом Минфина России от 06.05.199 от 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в п. 2.20 настоящих пояснений. К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами.

В состав расходов по обычным видам деятельности включаются все расходы Общества, связанные с основной деятельностью, даже те из них, которые носят ярко выраженный социальный характер (например, материальная помощь, расходы на премии и подарки к юбилею или праздникам, содержание профсоюза, расходы на питание, транспорт, проживание и прочие выплаты работникам, включая членов их семей и т.д.). Данный подход обусловлен принципом соответствия доходов и расходов: выручка от реализации должна соотноситься не только с производственными расходами Общества, но и расходами стимулирующего и компенсационного характера, должна быть достаточной для того, чтобы покрывать не только производственные расходы, но и расходы социального характера. Эти расходы не могут быть сокращены в силу производственной необходимости либо в силу специфики деятельности.

Расходы по налогу на имущество, транспортному налогу, земельному налогу, водному налогу, а также расходы по прочим налогам и сборам включаются в состав управленческих расходов.

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на балансовом счете 20.01. Все расходы, учтенные на счете 20, ежемесячно списываются на счет 90.02.1.

Затраты основного производства учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе подразделений по фактической себестоимости.

Общехозяйственные расходы – это управленческие и хозяйственные расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость, а списываются ежемесячно в полной сумме со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». На конец отчетного периода остаток по счету 26 «Общехозяйственные расходы» отсутствует.

2.22. Информация о расчетах по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены свернуто в рамках одной и той же статьи – источника активов или обязательств.

2.23. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.24. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

2.25. Информация о событиях после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

2.26. Государственная помощь

Общество принимает бюджетные средства к бухгалтерскому учету при выполнении следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств Обществом будут выполнены;
- имеется уверенность, что указанные средства будут получены.

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету, отражаются как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств.

Бюджетные средства списываются со счета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов Общества. Суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов списываются в период признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. Бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных Обществом в предыдущие отчетные периоды, отражаются как возникновение задолженности по таким средствам и увеличение финансового результата Общества как прочие доходы.

2.27. Изменения в учетной политике на 2023 год по сравнению с 2022 годом

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год отражены следующие последствия изменений учетной политики:

В учетную политику на 2023 год внесен пункт 3.11.4 «Порядок отражения информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности», в котором говорится, что аналитический учет временных разниц ведется в разрезе источников их

Открытое акционерное общество «Аэропорт»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

возникновения в виде соответствующих активов и обязательств. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в пределах одного и того же источника возникновения. В связи с этим в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 г., на 31.12.2022 г. были скорректированы показатели строк 1180 «Отложенные налоговые активы», 1420 «Отложенные налоговые обязательства» ретроспективным способом. Суммы корректировок, связанные с изменением учетной политики, отражены в разделе 3.2 «Вступительные и сравнительные данные».

2.28. Вступительные и сравнительные данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данные бухгалтерского баланса на 31.12.2021 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2021 год.

Данные бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2022 год.

При формировании данных за 2023 год учтено изменение вступительных данных за 2021 год по строкам актива и пассива Бухгалтерского баланса в связи с исправлением существенных ошибок по отражению: прав пользования активами и арендных обязательств, отложенных налоговых активов (виды активов и обязательств показаны свернуто).

Изменение показателей Бухгалтерского баланса представлены в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г. до корректировки	Изменение	На 31 декабря 2021 г. после корректировки
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	197 495	-2 431	195 362
в том числе:	11501			
Основные средства в организации		151 906	-	151 906
Строительство объектов основных средств	11503	32 780	-	32 780
Права пользования активами	11505	12 809	-2 133	10 676
Отложенные налоговые активы	1180	175 618	-298	175 320
Итого по разделу I	1100	378 931	-2 431	376 499
БАЛАНС	1600	481 591	-2 431	479 160
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	5 142	-298	4 844
Прочие обязательства	1450	11 855	-1 831	10 024
в том числе:				
Долгосрочные обязательства по аренде		11 855	-1 831	10 024
Итого по разделу IV	1400	16 997	-2 129	14 868
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550	984	-303	681
в том числе:				
Краткосрочные арендные обязательства		954	-303	651
Итого по разделу V	1500	49 276	-303	48 973
БАЛАНС	1700	481 591	-2 431	479 160

Открытое акционерное общество «Аэропорт»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

При формировании данных за 2023 год учтено изменение вступительных данных за 2022 год по строкам актива и пассива Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета о движении денежных средств в связи с исправлением существенных ошибок по отражению: прав пользования активами и арендных обязательств, отложенных налоговых активов (виды активов и обязательств показаны свернуто).

Изменение показателей Бухгалтерского баланса представлены в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г. до корректировки	Изменение	На 31 декабря 2022 г. после корректировки
I.				
АКТИВ				
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	416 607	-1 709	414 898
в том числе:	11501			
Основные средства в организации		342 579	-	342 579
Строительство объектов основных средств	11503	62 788	-	62 788
Права пользования активами	11505	11 239	-1 709	9 530
Отложенные налоговые активы	1180	198 569	-1 910	196 659
в том числе:				
корректировка прав пользования активами			-107	
свернутый результат по видам актива и обязательств			-1 803	
Итого по разделу I	1100	645 819	-3 619	642 200
БАЛАНС	1600	810 262	-3 619	806 642
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	688 393	104	688 497
Итого по разделу III	1300	688 711	104	688 5
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	27 682	-1 884	25 797
в том числе:				
корректировка арендных обязательств		-	-81	-
свернутый результат по видам актива и обязательств			-1 803	
Прочие обязательства	1450	10 514	- 1461	9 053
в том числе:				
Долгосрочные обязательства по аренде		10 514	- 1461	9 053
Итого по разделу IV		38 196	-3 345	34 851
II. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550	1 232	379	853
в том числе:				
Краткосрочные арендные обязательства		1 232	379	853
Итого по разделу V	1500	83 355	378	82 976
БАЛАНС	1700	810 262	-3 619	806 642

Изменение показателей Отчета о финансовых результатах представлены в нижеследующей таблице:

Открытое акционерное общество «Аэропорт»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код строки	За январь-декабрь 2022г. до корректировки	Изменение	За январь-декабрь 2022г. после корректировки
Себестоимость продаж	2120	(391 312)	(76)	(391 388)
Валовая прибыль	2100	(80 417)	(76)	(80 493)
Проценты к уплате	2330	(1 298)	206	(1 092)
Прочие доходы	2340	411 690	(1 063)	410 626
в том числе: Курсовые разницы	23405	1 063	(1 063)	0
Прочие расходы	2350	(8 018)	1 063	(6 955)
в том числе: Курсовые разницы	23506	(1 136)	1 063	(73)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	272 982	130	273 111
Налог на прибыль	2410	20 895	26	20 869
в том числе: отложенный налог на прибыль	2412	20 895	26	20 869
Чистая прибыль (убыток)	2400	273 393	104	273 496

Изменение показателей отчета о движении денежных средств представлены в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	Код строки	За январь-декабрь 2022г. до корректировки	Изменение	За январь-декабрь 2022г. после корректировки
Денежные потоки от текущих операций				
Платежи - всего	4120	(428 783)	(600)	(429 383)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(244 564)	(500)	(245 064)
прочие платежи (НДС)	4129	(28 335)	(100)	(28 435)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	274 017	(600)	273 417
Денежные потоки от финансовых операций				
Платежи - всего	4320	(2 514)	600	(1 914)
в том числе: прочие платежи	4329	(2 514)	600	(1 914)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(2 514)	600	(1 914)

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1 Нематериальные активы

Информация об остаточной стоимости нематериальных активов отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1110 «Нематериальные активы».

Информация о Незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в нижеследующей таблице:

Открытое акционерное общество «Аэропорт»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 или НИОКР	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	4 354	-	-	4 354
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе: Проект планировки территории служебно-технической зоны аэропорта	5181	за 2023г.	-	4 354	-	-	4 354
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

3.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 «Основные средства».

В результате проверки объектов основных средств и капитальных вложений обесценение не выявлено.

Информация о первоначальной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2022 – 2023 гг. представлена в нижеследующей таблице:

Открытое акционерное общество «Аэропорт»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	533 672	(181 562)	248 245	-	-	(82 317)	781 917	(263 879)
	5210	за 2022г.	302 466	(139 885)	232 731	(1 525)	1 525	(43 203)	533 672	(181 562)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2023г.	169 618	(91 601)	38 450	-	-	(23 765)	208 067	(115 366)
	5211	за 2022г.	142 618	(71 027)	27 000	-	-	(20 574)	169 618	(91 601)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023г.	2 079	(178)	1 969	-	-	(477)	4 048	(655)
	5212	за 2022г.	550	(73)	1 529	-	-	(105)	2 079	(178)
Сооружения	5203	за 2023г.	161 975	(30 898)	122 504	-	-	(31 184)	284 479	(62 081)
	5213	за 2022г.	64 506	(22 119)	97 469	-	-	(8 778)	161 975	(30 898)
Здания	5204	за 2023г.	102 164	(1 961)	46 014	-	-	(12 781)	148 178	(14 743)
	5214	за 2022г.	9 832	-	92 332	-	-	(1 961)	102 164	(1 961)
Офисное оборудование	5205	за 2023г.	365	(219)	-	-	-	(73)	365	(292)
	5215	за 2022г.	365	(146)	-	-	-	(73)	365	(219)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5206	за 2023г.	97 340	(56 653)	39 309	-	-	(13 984)	136 649	(70 637)
	5216	за 2022г.	84 464	(46 520)	14 402	(1 525)	1 525	(11 658)	97 340	(56 653)
Земельные участки	5207	за 2023г.	130	(52)	-	-	-	(52)	130	(104)
	5217	за 2022г.	130	-	-	-	-	(52)	130	(52)
Другие виды основных средств	5208	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5218	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Открытое акционерное общество «Аэропорт»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Незавершенные капитальные вложения за 2023-2022 гг. представлены в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	62 788	298 760	-	(248 245)	113 304
	5250	за 2022г.	32 780	262 739	-	(232 731)	62 788

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлены в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	6 906	1 171
в том числе:			
Ангар быстровозводимый для спецтехники	5261	4 776	-
Стоянка автомобильная асфальтированная на 140 парковочных мест	5262	2 130	-
Система видеонаблюдения аэропорта на ПО «Интеллект»	5263	-	586
Система контроля управления доступом на ПО «BioSmart»	5264	-	585
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

Информация о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группы основных средств	Срок полезного использования, месяцев
Здания	85-120; 181-240; 301-360; свыше 361
Сооружения	37-60; 61-84; 121-180; 181-240; 241-300
Транспортные средства	37-60; 61-84; 85-120
Производственный и хозяйственный инвентарь	37-60; 61-84; 181-240; 241-300
Машины и оборудование	25-36; 37-60; 61-84; 85-120

3.3 Информация по аренде

Арендованные объекты основных средств используются для оказания аэропортовых услуг.

Общество не признает в бухгалтерском учете права пользования активом и соответствующие обязательства по аренде в отношении договоров:

- Договор аренды земельного участка № 4140-9/2017 от 01.10.2017г., заключенного с АО Апатит»;

- Договор аренды недвижимого имущества №84/17 от 13.11.2017г., заключенного с АО Апатит.

В 2023 году были произведены соответствующие записи по сторнированию ошибочно начисленного права пользования активом и обязательств за 2022 год по вышеуказанным договорам.

Информация о договорах аренды, признанных по ФСБУ 25/2018 представлена в нижеследующей таблице:

Договор аренды	Предмет аренды
Договор № КН-001 от 16.07.2019	Здание аэровокзала, аварийно-спасательной службы, ЦРП с ДЭС, грузовой склад
Договор № ОН-075 от 13.02.2019	Перрон
Договор № ОН-076 от 13.02.2019	Рулежные дорожки
Договор аренды №1633 от 26.01.2018	Земельный участок площадью 6 740 кв.м.
Договор аренды №1635 от 26.01.2018	Земельный участок площадью 7 439 кв.м.

Сумма процентных расходов, начисленных в 2023 году на задолженность по арендным платежам, составила 1 008 тыс. руб. (в 2022 году – 1 092 тыс. руб.).

3.4 Прочие внеоборотные активы

Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса включает в себя:

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Прочие внеоборотные активы	1190	30 643	5 817	14 656
Расходы будущих периодов в том числе Неисключительные права со сроком использования более 12мес.		851	1 590	1 392
Долгосрочные запасы в том числе: Объекты, отвечающие критериям признания ОС, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу Сырье, материалы и прочие активы, которые используются для создания внеоборотных активов		10 656 823 9 833		367
Дебиторская задолженность в том числе: Авансы, выплаченные в счет расчетов по приобретению и созданию внеоборотных активов		8 458	28 875	4 058

Открытое акционерное общество «Аэропорт»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.5 Запасы

Стоимость, отраженная по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса, представлена в нижеследующей таблице:

Наименован ие показателя	Код	Период	На начало года			Из ме не ни я за пе ри од					На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)			
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе- стоимость	резерв под снижение стоимости			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	47 814	-	47 814	612 596	(571 661)	-	-	X	88 749	(40)	88 709
	5420	за 2022г.	23 966	-	23 966	466 285	(442 437)	-	-	X	47 814	-	47 814
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	15 785	-	15 785	74 403	(40 929)	-	-	1 327	50 587	(40)	50 547
	5421	за 2022г.	10 489	-	10 489	41 213	(37 110)	-	-	1 193	15 785	-	15 785
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	32 029	-	32 029	176 645	(169 184)	-	-	(1 327)	38 162	-	38 162
	5423	за 2022г.	13 477	-	13 477	149 393	(129 648)	-	-	(1 193)	32 029	-	32 029
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенн ом производств е	5405	за 2023г.	-	-	-	361 548	(361 548)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	275 679	(275 679)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В бухгалтерском балансе запасы отражены за вычетом резерва под обесценение.

3.6 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражен не принятый к вычету НДС.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	341	2 493	405
в том числе: НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12202		2 145	-
НДС по приобретенным услугам	12203	2	2	30
НДС начисленный по поздно поступающим документам	12204	339	346	375

3.7 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана за минусом НДС с авансов выданных.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создавался по расчетам с другими организациями за товары, работы, услуги, выданные авансы и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Информация о структуре краткосрочной дебиторской задолженности, учтенной по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлена в нижеследующей таблице:

Открытое акционерное общество «Аэропорт»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ную	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ную	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга)	причитающиеся проценты,	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	91 595	(9 622)	71 207	-	(44 689)	(13)	(1 342)	-	-	1 312	119 413	(12 988)
	5530	за 2022г.	62 208	(8 588)	31 538	16 561	(19 012)	-	(1 734)	-	300	-	91 595	(9 622)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	24 908	(6 216)	38 322	-	(8 687)	-	(1 297)	-	-	-	54 543	(8 350)
	5531	за 2022г.	17 483	(7 649)	11 441	-	(4 016)	-	(1 714)	-	-	-	24 908	(6 216)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	33 591	(45)	6 696	-	(30 759)	(1)	(45)	-	-	-	9 527	(1 259)
	5532	за 2022г.	24 361	(65)	16 655	-	(7 425)	-	(20)	-	-	-	33 591	(45)
Прочая	5513	за 2023г.	33 096	(3 361)	26 190	-	(5 243)	(12)	-	-	-	1 312	55 343	(3 380)
	5533	за 2022г.	20 364	(874)	3 442	16 561	(7 571)	-	-	-	300	-	33 096	(3 361)
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	91 595	(9 622)	71 207	-	(44 689)	(13)	(1 342)	X	-	1 312	119 413	(12 988)
	5520	за 2022г.	62 208	(8 588)	31 538	16 561	(19 012)	-	(1 734)	X	300	-	91 595	(9 622)

Открытое акционерное общество «Аэропорт»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение резерва под обесценение дебиторской задолженности представлена в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменение резерва за период			На конец периода
			создано	признано в прочих доходах (восстановлено)	использовано (при выбытии дебиторской задолженности)	
Резервы – всего	2023	9 622	4 708	(1 208)	(134)	12 988
	2022	8 588	2 768	(165)	(1 569)	9 622
в том числе: резерв по расчетам с покупателями и заказчиками	2023	6 216	3 430	(1 208)	(89)	8 349
	2022	7 649	2 768	(165)	(1 569)	9 622
резерв по авансам выданным	2023	45	1 259	-	(45)	1 259
	2022	65	-	-	(20)	45
резерв по прочей задолженности	2023	3 361	19	-	-	3 379
	2022	874	2 487	-	-	3 361

3.8 Финансовые вложения

Финансовые вложения в 2022 - 2023 гг. не осуществлялись.

3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 -11 ПБУ 23/2022. Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

Стоимость, отраженная по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	Сумма денежных средств		
		На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Денежные средства и денежные эквиваленты – всего	1250	25 756	31 755	24 854
Касса организации	12501	18	8	1
Расчетный счет	12502	9 292	1 511	9
Валютный счет	12503	-	628	541
Переводы в пути	12504	46	9	3
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня		16 400	29 600	24 300

В отчете о движении денежных средств строка 4119 «Прочие поступления» представляет собой следующее:

Наименование показателя	Сумма поступления на расчетный счет	
	2023 год	2022 год
Возмещение убытков	197	10 056
Перечисление безвозмездной финансовой помощи	551 331	384 850
Перечисление по агентскому договору	5 087	6 686
Проценты по депозиту	697	456

3.10 Прочие оборотные активы

Строка 1260 «Расходы будущих периодов» представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Прочие оборотные активы	1260	222	407	16
Денежные документы	12601	-	-	1
Расчеты НДС при исполнении обязанностей налогового агента	12602	90	-	-
Расходы будущих периодов в том числе				
Неисключительные права со сроком использования менее 12мес.	12603	-	407	15
Недостачи и потери от порчи ценностей	12604	29	-	-

3.11 Капитал

Уставный капитал

Размер уставного капитала Общества на отчетную дату составляет 302 600 рублей. По состоянию на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г., 31 декабря 2021г. не изменялся.

Резервный капитал

Капитал Общества включает в себя также суммы резервного капитала. Резервный капитал на отчетную дату сформирован в сумме 15 тыс. руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества представлены в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	1 012 569	688 815	415 318

Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 323 754 тыс. руб. или 47%.

3.12 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Нераспределенная прибыль Общества представлена в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	1 012 251	688 497	415 001

3.13 Кредиты и займы

Информация о наличии кредитов и займов, отраженных по строкам 1410, 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022 и 31.12.2021 г. отсутствует.

3.14 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Информация о структуре краткосрочной кредиторской задолженности, учтенной по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса представлена в нижеследующей таблице:

Открытое акционерное общество «Аэропорт»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебиторской в кредиторско- задолжен-	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженност ь	
				в результате хозяйственны х операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающие ся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	71 437	33 390	244	(40 517)	(28)	-	-	1 312	65 838
	5580	за 2022г.	39 920	53 040	1 090	(22 867)	(47)	-	300	-	71 437
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	36 117	19 832	-	(11 281)	(11)	-	-	-	44 656
	5581	за 2022г.	30 246	28 062	7	(22 186)	(12)	-	-	-	36 117
авансы полученные	5562	за 2023г.	769	4 772	-	101	-	-	-	-	5 642
	5582	за 2022г.	1 320	102	-	(619)	(35)	-	-	-	769
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	28 301	6 904	8	(28 475)	-	-	-	1 312	8 050
	5583	за 2022г.	3 918	24 090	4	-	-	-	288	-	28 301
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	6 250	1 882	235	(862)	(17)	-	-	-	7 489
	5586	за 2022г.	4 436	785	1 079	(62)	-	-	11	-	6 250
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	71 437	33 390	244	(40 517)	(28)	X	-	1 312	65 838
	5570	за 2022г.	39 920	53 040	1 090	(22 867)	(47)	X	300	-	71 437

3.15 Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

Информация о структуре кредиторской задолженности по арендным обязательствам представлена в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Арендные обязательства – всего	9 053	9 906	10 675
В том числе: Долгосрочная часть	8 463	9 053	10 024
Краткосрочная часть	590	853	651

3.16 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация, отраженная по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса представлена в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	10 686	75 656	(70 844)	-	15 498
в том числе: Оценочные обязательства на выплату отпускных	5701	8 324	26 905	(23 153)	-	12 076
Оцен. обяз. на выплату отпускных (страх. взносы)	5702	2 329	7 950	(6 881)	-	3 398
Оцен. обяз. на выплату отпускных (страх. взносы НС)	5703	33	37	(46)	-	24
Оценочные обязательства на выплату премии	5704	-	31 402	(31 402)	-	-
Оцен. обяз. на выплату премии (страх. взносы)	5705	-	9 299	(9 299)	-	-
Оцен. обяз. на выплату премии (страх. взносы НС)	5706	-	63	(63)	-	-

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы Общества

Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки товаров, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей):

Показатели	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь- Декабрь 2022г.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов, и аналогичных обязательных платежей)	334 522	310 895
в том числе:		
Деятельность аэропортовая	132 686	146 787
Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами	199 968	160 656
Медицинские услуги	1 036	2 863
Деятельность вспомогательная, связанная с автомобильным транспортом	832	589
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(522 041)	(391 388)
в том числе:		
Деятельность аэропортовая	(353 863)	(257 728)
Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами	(160 453)	(128 523)
Медицинские услуги	(7 857)	(5 055)
Деятельность вспомогательная, связанная с автомобильным транспортом	(138)	(82)
Валовая прибыль	(187 519)	(80 493)
Управленческие расходы	(81 376)	(49 432)
Прибыль (убыток) от продаж	(268 895)	(129 925)
Проценты к получению	706	457
в том числе:		
Проценты от размещения денежных средств на депозитном счете	706	457
Проценты к уплате	(1 008)	(1 092)
в том числе:		
Проценты по ФСБУ 25	(1 008)	(1 092)
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	2 805	1098
в том числе:		
Доходы от реализации товарно-материальных ценностей	2 805	1098
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	(8 701)	(1 127)
в том числе:		
Стоимость реализованных товарно-материальных ценностей	(8 701)	(1 127)
Прочие доходы	553 590	409 528
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	1 208	165
в том числе:		
дебиторской задолженности	1 208	165
Штрафы, пени, неустойки к получению		16 561
Прибыль прошлых лет	197	7 032
Возмещение убытков к получению	17	-
Курсовые разницы	515	-
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	28	47
Оприходование товарно-материальных ценностей для дальнейшей реализации	280	873
Безвозмездно полученная помощь от учредителя	551 331	384 850
Безвозмездно полученное имущество	14	-
Прочие расходы	(9 726)	(5 828)

Открытое акционерное общество «Аэропорт»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расходы в виде образованных оценочных резервов	(4 708)	(2 768)
в том числе: дебиторской задолженности	(4 708)	(2 768)
Расходы на услуги банков	(535)	(265)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(2 554)	(1386)
Убытки прошлых лет	(1 204)	(855)
Курсовые разницы		(73)
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	(21)	-
Прочие внереализационные расходы	(109)	(110)
Прочие косвенные расходы	(221)	(264)
в том числе: списание НДС на расходы	(221)	(264)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	(53)
Расходы на военную мобилизацию	(374)	(54)
Прибыль (убыток) до налогообложения	268 771	273 111

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	41 272	36 745
Расходы на оплату труда	5620	193363	137 622
Отчисления на социальные нужды	5630	57 374	41 801
Амортизация	5640	83 095	42 780
Прочие затраты	5650	67 861	53 349
Итого по элементам	5660	442 964	312 297
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	160 453	128 523
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	603 417	440 820

4.2 Курсовые разницы

Для целей отражения в отчетности курсовой разницей признавалась совокупность всех операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и подлежащих отражению в составе прочих доходов или прочих расходов.

Таблица 23 Информация о курсовых разницах

Курсовые разницы	за 2023г.	за 2022г.
Положительная курсовая разница	659	1063
в том числе по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	659	1 063
Отрицательная курсовая разница	(143)	(1 136)
в том числе по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(143)	(1 136)

Курсовые разницы в ОФР отражаются свернуто.

4.3. Налог на прибыль

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию постоянных налоговых активов и обязательств и Отложенных налоговых активов и обязательств.

Сумма текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете сформирована путем отражения:

- условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;
- постоянного налогового обязательства (актива);
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023	За Январь-декабрь 2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	268 771	273 111
Налог на прибыль (стр.2410) = стр.2411+стр.2412	54 983	20 985
в том числе:		
Текущий налог на прибыль (стр.2411)	0	0
в том числе:		
Условный расход по налогу на прибыль	75 117	57 735
Условный доход по налогу на прибыль	(21 311)	(3 165)
Постоянные налоговые обязательства	(108 737)	(75 494)
Изменение отложенных налоговых активов	68 463	43 419
Изменение отложенных налоговых обязательств	(13 532)	(22 498)
Отложенный налог на прибыль (стр.2412)	54 983	20 869
Прочее (стр.2460)	-	(20 484)
в том числе:		
Списание отложенного налогового актива в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих периодах	-	(20 484)

В соответствии с налоговой декларацией по налогу на прибыль за 2022 год в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности Обществом получен убыток в размере 333 180 051 руб. (212 426 363 руб. в 2022 году). Таким образом текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы отсутствует.

4.4 Отложенные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены свернуто в рамках одной и той же статьи – источника активов или обязательств.

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов составляет 20%.

Отложенные налоговые активы/ обязательства по видам	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Отложенные налоговые активы	266 647	-	199 659	-	175 320	-
в том числе:						
Кредиторская задолженность	339	-	433	-	390	-
Материалы	-	-			-	-
Основные средства	-	-			-	-
Оценочные обязательства и резервы	3 100	-	2 137		1 680	-

Открытое акционерное общество «Аэропорт»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые активы/ обязательства по видам	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Расходы будущих периодов	-	-	-	-	27	-
Резервы сомнительных долгов	2 597	-	1 925	-	1 718	-
Убытки прошлых лет	258 800	-	192 164	-	171 505	-
Арендные обязательства	1 811	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	40 803		25 797	-	4 844
в том числе:						
Внеоборотные активы	-	-		2 699	-	-
Кредиторская задолженность	-	-		1 399	-	-
Материалы		-		11	-	13
Основные средства	-	40 803		21 688	-	4 831

5. Прочие пояснения

5.1 Вознаграждение управленческому персоналу

В соответствии с пп.11,12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н раскрываем информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых такой организацией основному управленческому персоналу.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Оплата труда за отчетный период	9 874	7 960
Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	2 896	2 123
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	1 145	1 462

В состав основного управленческого персонала включены следующие должности:

- Генеральный директор;
- Заместитель генерального директора по безопасности полетов;
- Заместитель генерального директора по производству;
- Заместитель генерального директора по экономической безопасности (в 2023 году)

Вознаграждение членам ревизионной комиссии в 2023 и 2022 годах не выплачивалось.

5.2. Информация о затратах на энергетические ресурсы

На основании Федерального Закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» раскрываем информацию в соответствии с законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности.

В отчетном периоде совокупные затраты на приобретение и потребление электроэнергии составили 2 418 тыс. кВт на сумму 12 821 тыс. руб.

5.3. Сведения о непрерывности деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

5.4. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации, после отчетной даты отсутствуют.

5.5. Информация об условных обязательствах и активах

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 в учете ОАО «Аэропорт» условные обязательства и активы отсутствуют.

5.6. Информация о дивидендах

В 2023 и 2022 годах Общество не распределяло дивиденды.

5.7. Информация об экологической деятельности организации

В 2023 году Обществом понесены затраты на:

- на обеспечение радиационной безопасности окружающей среды в сумме 151 тыс. руб.
- на другие направления деятельности в сфере охраны окружающей среды в сумме 1 713 тыс. руб.

5.8. Условные факты хозяйственной деятельности

Ввиду наличия в российском хозяйственном и налоговом законодательстве норм, допускающих неоднозначное толкование, а также в связи с тем, что это законодательство претерпевает частые изменения, руководство Общества допускает, что оценка тех или иных фактов хозяйственной деятельности может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми и иными контролирующими органами. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п.24 Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01) подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

5.9. Информация по прекращаемой деятельности

Информация о прекращаемой деятельности раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н. Информация о прекращаемой деятельности отсутствует.

5.10. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли (убытку) отчетного года (строка 2400 «Отчета о финансовых результатах») за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, начисленных их владельцам за отчетный год.

Открытое акционерное общество «Аэропорт»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сведения о базовой прибыли акции:

Наименование показателя	За отчетный период	За предыдущий год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	323 754	273 496
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года (шт.)	3 026	3 026
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	107	90

5.11. Связанные стороны

В уставном капитале Общества 88,24 % обыкновенных акций принадлежит Акционерному обществу «Апатит». По состоянию на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г. и 31 декабря 2021 года АО «Апатит» контролируется ПАО «ФосАгро», которому принадлежит 100% обыкновенных акций АО «Апатит».

В соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – Федеральный закон № 115-ФЗ) и на основании сведений, полученных от акционеров публичного акционерного общества «ФосАгро» (далее - ПАО «ФосАгро» или Общество), у Общества отсутствует бенефициарный владелец в смысле, придаваемом этому определению Федеральным законом № 115-ФЗ, т.е. физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Публичное акционерное общество «ФосАгро» (далее - ПАО «ФосАгро», Общество, эмитент) является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

Адреса страниц в сети «Интернет», используемой ПАО «ФосАгро» для раскрытия информации:

https://www.phosagro.ru/ori/phosagro/company_charter/
<https://e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=573>

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с Обществами, которые являются связанными сторонами.

В отчетном периоде организация проводила операции со следующими связанными сторонами:

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
Основное хозяйственное общество			
1	ПАО «ФосАгро»	Организация контролирует Общество	приобретение услуг
Основной управленческий персонал			
2	Пилипонский Сергей Андреевич	Физическое лицо контролирует Общество (Генеральный директор)	-
	Колчин Евгений Юрьевич	Физическое лицо контролирует Общество (Совет директоров)	-
	Кучур Константин Леонидович	Физическое лицо контролирует Общество (Совет директоров)	-

Открытое акционерное общество «Аэропорт»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
	Морозов Дмитрий Владимирович	Физическое лицо контролирует Общество (Совет директоров)	-
	Симаков Герман Александрович	Физическое лицо контролирует Общество (Совет директоров)	-
	Скопина Светлана Валерьевна	Физическое лицо контролирует Общество (Совет директоров)	-
	Другие связанные стороны		
3	АО «Апатит»	Организация контролируется (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом.	продажа услуг; приобретение товаров, работ, услуг; получение имущества в аренду
4	ООО «Аэропорт Хибин»	Организация контролируется (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом.	передача имущества в аренду
5	ООО «Инжиниринговый Центр ФосАгро»	Организация контролируется (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом.	приобретение товаров, работ, услуг
6	ООО "Корпоративное питание"	Организация контролируется (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом.	приобретение товаров
7	ООО «Механик»	Организация контролируется (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом.	Приобретение товаров, работ, услуг
8	ООО «ПромТрансПорт»	Организация контролируется (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом.	приобретение услуг;
9	ООО «Тирвас»	Организация контролируется (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом.	Продажа услуг, предоставление имущества в пользование; приобретение услуг
10	ООО «Тоговый дом «ФосАгро»	Организация контролируется (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом.	приобретение услуг
11	ООО «Телесеть»	Организация контролируется (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом.	Продажа услуг; приобретение товаров
12	ООО «ТОП»	Организация контролируется (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом.	приобретение товаров, работ, услуг
13	ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ИНТЕРАКТИВНО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР ФОСАГРО"	Организация контролируется (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим лицом.	приобретение товаров, работ, услуг

В 2023 и 2022 годах членам Совета директоров вознаграждение не выплачивалось.

Открытое акционерное общество «Аэропорт»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2023-2022 гг. представляют собой следующее:

Компании	За 2023 год				За 2022 год		
	Перевыставляемые услуги	Выручка от реализации товаров, работ, услуг (без НДС)	Доходы от безвозмездной финансовой помощи	Сумма закупок, тыс. руб. (без НДС)	Выручка от реализации товаров, работ, услуг (без НДС)	Доходы от безвозмездной финансовой помощи	Сумма закупок, тыс. руб. (без НДС)
АО «Апатит»	8 949	664	551 331	60 242	882	384 850	9 979
ООО «Аэропорт Хибин»	-	143	-	2 025	81	-	274
ООО «Инжиниринговый Центр ФосАгро»	-	-	-	3 847	-	-	1 460
ООО "Корпоративное питание"	-	-	-	412	-	-	86
ООО «Механик»	-	-	-	1 143	-	-	914
ООО «ПромТрансПорт»	-	-	-	6 735	-	-	143
ООО «Тирвас»	-	2 025	-	666	1 769	-	1 298
ООО «Тоговый дом «ФосАгро»	-	-	-	139	-	-	45
ООО «Телесеть»	-	339	-	694	162	-	835
ООО «ТОП»	-	35	-	133	-	-	111
ПАО «ФосАгро»	-	-	-	320	-	-	160
ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ИНТЕРАКТИВНО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР ФОСАГРО"	-	-	-	62	-	-	218

Состояние расчетов со связанными сторонами представлено в таблице:

Компании	За 31 декабря 2023		На 31 декабря 2022	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
АО «Апатит»	4 074	10 961	1 576	531
ООО «Аэропорт Хибин»	12	211	-	-
ООО «Инжиниринговый Центр ФосАгро»	-	1 414	-	718
ООО "Корпоративное питание"	-	138	-	-
ООО «Механик»	-	36	-	628
ООО «ПромТрансПорт»	-	669	-	-
ООО «Тирвас»	99	35	232	40
ООО «Тоговый дом «ФосАгро»	-	101	-	-
ООО «Телесеть»	159	468	16	189
ООО «ТОП»	4	27	-	-

Открытое акционерное общество «Аэропорт»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ПАО «ФосАгро»	-	96	-	74
ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ИНТЕРАКТИВНО- ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР ФОСАГРО"	-	-	-	42

Объем денежных потоков со связанными сторонами представлен в таблице:

Компании	За 2023 год		За 2022 год	
	Поступления	Платежи	Поступления	Платежи
АО «Апатит»	557 217	50 544	393 662	13 136
ООО «Аэропорт Хибины»	143	1 848	85	329
ООО «Инжиниринговый Центр ФосАгро»	-	2 905	-	1 067
ООО "Корпоративное питание"	-	253	-	
ООО «Механик»	-	1 636	-	653
ООО «ПромТрансПорт»	-	6 309	-	253
ООО «Тирвас»	2 184	731	2 172	1 445
ООО «Тоговый дом «ФосАгро»	-	55	-	54
ООО «Телесеть»	219	461	129	727
ООО «ТОП»	37	106	-	111
ПАО «ФосАгро»	-	302	-	17
ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ИНТЕРАКТИВНО- ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР ФОСАГРО"	-	86	-	214

5.12 Политика в отношении управления рисками

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2023 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать низкие цены на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих непростых условиях.

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Система корпоративного

управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

В своей настоящей и будущей деятельности Общество испытывает на себе действие различных факторов, оказывающих влияние на его финансовое состояние и результаты деятельности.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом:

Отраслевые риски

Отраслевые риски обусловлены конкуренцией среди региональных аэропортов, сезонностью спроса. Общество оперативно реагирует на рыночные тенденции, предлагая оптимальные цены и качественные услуги.

Репутационные риски

Для Общества крайне важна репутация безопасного и качественного аэропорта, надежного делового партнера, поэтому предпринимаются все необходимые меры для защиты своей репутации. Руководство Общества постоянно уделяет внимание вопросам совершенствования сервиса и внедрения новейших технологий обслуживания пассажиров.

Финансовые риски

Увеличение уровня инфляции, низкая платежеспособность авиакомпаний и прочих контрагентов, рост процентных ставок по кредитам в банках может отрицательно сказаться на финансовом состоянии Общества.

Финансовые риски возникают в области денежных отношений Общества с авиакомпаниями, другими дебиторами и кредиторами. Основным источником финансовых рисков являются контрагенты, которым Общество оказывает услуги на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Возникающая в результате дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для компании.

Финансовые риски вызываются неплатежами, инфляционными процессами, и проявляется в недополучении предусмотренных доходов. Для снижения финансовых рисков в Обществе ведется организационная работа с клиентами аэропорта для перехода на условиях предоплаты за оказанные услуги.

Рыночные риски

Источником рыночного риска в Обществе служат расходы на авиационный керосин, подверженные колебаниям в связи с изменением рыночных цен на авиатопливо. Подверженность данному риску связано с ценообразованием закупок авиатоплива, которое привязано к изменяющимся индексам цен на авиатопливо.

Удорожание потребляемых ресурсов. Риск связан с увеличением стоимости горюче-смазочных материалов, в том числе авиационного топлива ТС-1, что может привести к росту тарифов на авиаперевозки и снижению объемов перевозок у основных контрагентов-авиакомпаний. Возможен также рост стоимости содержания наземных служб (МРОТ), без которых невозможно аэропортовое обслуживание воздушных судов. Следствие – снижение доходов, прибыли, рентабельности.

Снижение темпа роста пассажиропотока, что повлечет за собой снижения количества рейсов авиакомпаний как следствие. Объемы могут быть снижены по причинам, не зависящим от управления Обществом. Это изменения основных показателей

экономики России и мировой экономики, банкротство авиакомпаний, социальные факторы (уровень жизни населения, степень деловой активности и т.п.).

Кредитные риски

Данный риск не оказывает влияния на работу Общества, при отсутствии достаточного денежного потока Обществу оказывается безвозмездная финансовая помощь акционером АО «Апатит».

Необходимость для оформления кредитов отсутствует.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможным возникновением затруднений Общества при исполнении финансовых обязательств, расчет по которым производится денежными средствами.

Для снижения риска ликвидности в Обществе проводится ряд мероприятий:

- планирование реестра поступлений и платежей с целью выявления возможного кассового разрыва, формирование достаточного запаса ликвидности;
- своевременное привлечение финансирования;
- установлен контроль над использованием оборотных средств.

Правовые риски

Российской законодательной системе присуще наличие противоречий между нормативными актами одного и (или) разных уровней, отсутствие однозначной интерпретации законов, несовершенство судебной системы. Любые изменения, а также неясности законодательства в области форм собственности, предпринимательства, налогообложения, финансов, требований по лицензированию и сертификации основной деятельности, сферы регулирования тарифов субъектов естественных монополий могут вызвать дополнительные издержки и потери для Общества.

Снижением правовых рисков в Обществе реализует юридический отдел.

Региональные риски

Изменение размера арендной платы муниципального имущества. Часть имущества аэропорта является муниципальной собственностью. Порядок определения размера арендной платы, а также порядок, условия и сроки внесения арендной платы за имущество, устанавливается постановлениями Администрации г. Апатиты. Повышение размера арендной платы повлечет за собой увеличение себестоимости и необходимость повышения аэропортовых сборов и тарифов.

Геополитические риски

Ввиду возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженности, введения ограничительных санкций со стороны недружественных стран, значительных колебаний курсов валют, снижения стоимости российских активов на финансовых рынках и других связанных с указанными событиями существенных рисков, оценить их последующее влияние на экономику РФ в целом или на ее отдельные отрасли не представляется возможным. По этой причине, отсутствует возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной, а тем более, и в долгосрочной перспективе.

COVID-19

В начале 2020 года распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии, что привело к введению режима самоизоляции во многих странах и

Открытое акционерное общество «Аэропорт»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

нарушению деловой активности. В совокупности с другими факторами данные события повлекли повышенную волатильность на финансовых рынках, включая товарно-сырьевые рынки, и общеэкономическую неопределенность.

С начала пандемии COVID-19 Общество предпринимало все возможные меры для минимизации негативного воздействия на показатели деятельности и финансовое состояние.

В первом полугодии 2022 года в России были сняты все ограничения, связанные с пандемией коронавируса. Всемирная организация здравоохранения 05 мая 2023 года объявила об окончании пандемии COVID-19.

Руководитель



С.А. Пилипонский

01 Марта 2024г.