

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО «Сибирские аэропорты»
за 2023 год**

1. Общие сведения

1.1. Сведения о государственной регистрации

Общество с ограниченной ответственностью «Сибирские аэропорты» (ООО «Сибирские аэропорты») создано в порядке учреждения 16.11.2018г. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись от 16.11.2018г. за основным государственным регистрационным номером 1183850036138 о создании юридического лица ООО «Сибирские аэропорты» (ИНН 3808236940/КПП 380801001).

ООО «Сибирские аэропорты» поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №20 по Иркутской области.

Сведения о юридическом/почтовом адресе

664025, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Сухэ-Батора, д. 3, каб. 205.

1.2. Сведения о численности сотрудников

Списочная численность работающих сотрудников на 31.12.2023 г. составила 4 человека; на 31.12.2022г. – 53 человека.

1.3. Сведения об обособленных подразделениях (филиалах)

По состоянию на 31.12.2023 Общество имеет в своем составе одно территориально обособленное подразделение:

№	Наименование филиала/обособленного подразделения	Место нахождения	КПП
1	Московское отделение ООО «Сибирские аэропорты»	123376, Российская Федерация, г. Москва, ул. Родчельская, дом 15, строение 56	770345001

1.4. Органы управления Обществом

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган (Директор) Общества

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников. Общество раз в год проводит очередное Общее собрание участников Общества. Очередное Общее собрание Общества проводится в срок не ранее, чем через два месяца и не позднее, чем через четыре месяца после окончания финансового года. Директор является единоличным исполнительным органом Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

По состоянию на 31.12.2023:

- Директор Общества: Мизонов Филипп Владимирович.

Участники Общества:

МК ООО «ЭН+ ХОЛДИНГ» - 99 %;

ООО «ЕВРОСИБЭНЕРГО-РАСПРЕДЕЛЕННАЯ ГЕНЕРАЦИЯ» - 1%.

1.5. Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «1А Консалтинговая Группа»

ИНН 5018007888 КПП 771501001

Адрес местонахождения: 127254, г. Москва, ул. Руставели, д.3, корп. 7.

1.6. Сведения о видах деятельности

Общество является коммерческой организацией, предметом деятельности которой является осуществление предпринимательской деятельности с целью получения прибыли.

К основным видам деятельности Общества относятся:

64.20 Деятельность холдинговых компаний.

К дополнительным видам деятельности Общества относятся:

64.99.1 Вложения в ценные бумаги;

64.99.3 Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

В соответствии со ст.19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.2011 г. Общество осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Порядок осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется локальными нормативными актами Общества.

Документооборот в Обществе осуществляется с учетом требований ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. приказом МинФина № 62н от 16.04.2021 г.

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Имущество и обязательства Общества обособлены от имущества и обязательств участников Общества, государства, других организаций. Взаимоотношения между Обществом и участниками Общества регулируются на основе действующих законодательных актов и договоров между ними.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется специализированной организацией на основании консолидации информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности подразделений.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

На основании п. 8 ст. 13 Закона № 402-ФЗ бухгалтерская отчетность, включая пояснения, считается составленной после того, как ее подписал на бумажном носителе Директор Общества.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, случаи существенных отступлений отсутствуют.

3. Применяемые способы бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Информация об Учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского учёта, утверждена приказом директора Общества от 28.12.2022г. № СибА-П-22-044, в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. Принятые при формировании Учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованных пользователей приведены в настоящем разделе.

Документооборот Общества осуществляется в соответствии с графиком документооборота между Обществом и специализированной организацией по исполнению договора оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Факты неприменения нормативных актов отсутствуют.

Существенные изменения Учетной политики с 01.01.2024 г. связаны с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». В бухгалтерской отчетности последствия изменений учетной политики с 01.01.2024 г. в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражаются в соответствии с пунктом 53 данного ФСБУ.

Информация о соответствующих разделах раскрывается при наличии существенных (более 5%) хоз. операций, относящихся к ним.

3.2. Основные средства и право пользования активом.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

В составе основных средств отражаются здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства, земельные участки и прочие объекты со сроком службы более 12 месяцев, стоимостью свыше 100 тыс. руб.

Земельные участки и объекты недвижимого имущества, независимо от стоимости, учитываются в составе основных средств.

Амортизация основных средств по всем группам начисляется линейным способом, равномерно в течение всего срока его использования, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. При этом сумма амортизации отчётного периода определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока использования данного объекта.

Проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям их использования проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года и при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

Переоценка основных средств не производится.

Проверка на обесценение основных средств производится на 31 декабря отчетного года либо при наступлении событий, когда справедливая (рыночная) стоимость ниже балансовой стоимости и отражается обособленно по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Проверка на обесценение стоимости капитальных вложений производится на 31 декабря отчетного года; при наличии признаков обесценения формируется резерв. Объекты капитальных вложений, подлежащие обесценению, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва на их обесценение.

Учет аренды, осуществляется в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г. № 208 н, за исключением случаев, когда исполняются условия, позволяющие не применять данное ФСБУ. Пообъектный учет арендованного имущества осуществляется на сч. 001 «Арендованные основные средства».

Строка бухгалтерского баланса Основные средства состоит из:

- основных средств – 5 239 тыс. руб., состав и движение за 2022-2023 гг. раскрыты в приложении №1;
- авансов, связанных с приобретением основных средств: сумма по состоянию на 31.12.2022г. составила 2 500 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2023г. 2 500 тыс. руб.

3.3. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Для целей последующей оценки подразделяются на финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость и на финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков устойчивого обесценения каких-либо финансовых вложений, по таким вложениям формируется резерв под обесценение.

В бухгалтерском балансе показатель «финансовые вложения» отражается за вычетом величины резерва под их обесценение.

Информация о финансовых вложениях раскрыта в приложениях № 9, 10

3.4. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Оценка запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Способ расчета себестоимости запасов в текущем году, по сравнению с предыдущим годом, не менялся.

Общество формирует резерв под снижение стоимости запасов по всей номенклатуре, учитываемой на счетах 10, 41, 43, кроме счетов 10.08 «Строительные материалы», 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону» на последнее число отчетного месяца.

В бухгалтерском балансе показатель «запасы» отражается за вычетом величины резерва под их обесценение.

Информация о запасах раскрыта в приложении №3.

3.5. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Оценка дебиторской задолженности покупателей услуг по видам продукции и услуг основного производства осуществляется, исходя из утвержденных тарифов (цен), норм рентабельности.

Формирование резерва по сомнительным долгам проводится ежемесячно.

Резервы формируются отдельно по каждому виду сомнительной дебиторской задолженности в разрезе конкретного контрагента и договора, в зависимости от момента возникновения просроченной дебиторской задолженности.

При наличии судебного процесса, по которому оспаривается сумма дебиторской задолженности, по задолженности контрагентов, по которым имеется информация о начале процедуры банкротства, неплатежеспособности, резерв создается в размере 100%.

В создании резерва не участвует дебиторская задолженность между Обществом и компаниями, входящими в консолидированную отчетность Эн+, так как не признается сомнительной вследствие наличия контроля над ее погашением. Дебиторская задолженность, которая признана сомнительной, отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность учитывается в сумме поступивших ценностей, работ и услуг, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

В Обществе дебиторская, кредиторская задолженность с авансов выданных/полученных отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных с сумм данных авансов. Авансы, выданные под приобретение запасов, отражаются в составе запасов; авансы под основные средства – в составе основных средств; авансы под создание нематериальных активов – в составе нематериальных активов и т.п.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности, суммах резервов на 31.12.2022г. и 31.12.2023г. раскрыта в приложении №4

3.6. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости доли, обыкновенных бездокументарных именных акций.

В соответствии с законодательством и Уставом Общество создает резервный фонд в размере 20% от уставного капитала путем ежегодных отчислений в него 5% чистой прибыли до достижения указанной величины.

Добавочный капитал Общества формируется за счет разницы, возникающей в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, в рубль, эмиссионного дохода прироста стоимости имущества по прочим основаниям.

Доли участия раскрыты в приложении № 9.

3.7. Оценочные резервы, обязательства

Общество формирует оценочные резервы и обязательства и учитывает их на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» по соответствующей аналитике:

- на предстоящую оплату отпусков работников. Оценочный резерв формируется на последнее число каждого месяца. Основная сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных каждым сотрудником дней отпуска на конец месяца на среднедневной заработок каждого сотрудника, увеличенная на сумму страховых

взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- на предстоящие расходы по выплате вознаграждения по итогам работы за год. Сумма резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год определяется исходя из предполагаемой суммы вознаграждения и предполагаемых сумм расходов на оплату труда, а также предполагаемой годовой суммы страховых взносов и взносов на страхование от НС и ПЗ с этих расходов.

- на предстоящие расходы по судебным искам. Величина определяется коэффициентом экспертной оценки.

Информация об оценочных резервах и обязательствах раскрыта в составе приложения №5.

3.8. Кредиты и займы полученные

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Проценты по кредитам и займам учитываются ежемесячно в течение срока действия договора. В бухгалтерском учете расходы по процентам отражаются обособленно от суммы основного долга по кредитам и займам и разделяются на долгосрочные (срок погашения превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения не превышает 12 месяцев).

Информация о движении полученных займов раскрыта в приложении №4.

За период 2022 г. сумма процентов составила – 137 262 тыс. руб. в прочих расходах, за 2023г. – 160 744 тыс. руб. в прочих расходах.

Сроки гашения займов (основного тела) – до 30.06.2024 г., 30.11.2024 г.

3.9. Поручительства и залоги

Поручительства и залоги отсутствуют.

3.10. Прочие обязательства

Прочие обязательства на 31.12.2023г. отсутствуют.

3.11. Активы и обязательства в иностранной валюте

Активы и обязательства в иностранной валюте отсутствуют.

3.12. Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н и ПБУ10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Выручка от реализации признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов, отражается в «Отчете о финансовых результатах» без налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей налогообложения по методу начисления.

Доходы и расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на получаемые от обычных видов деятельности и прочие.

Доходами и расходами от обычных видов деятельности являются доходы и расходы от профильных и непрофильных видов деятельности.

От профильных видов деятельности признаются:

Услуги по договору ЕИО;

От непрофильных видов деятельности являются доходы и расходы от услуг обслуживающих производств и хозяйств.

Выручка и себестоимость продаж сформированы в соответствии с принятой Учетной политикой Общества, информация раскрыта в составе приложения №6.

Вся выручка получена от деятельности на территории Иркутской и Кемеровской областях и сформирована по итогам оказания услуг на основании расчетных документов в соответствии с условиями заключенных договоров.

Расшифровка затрат на производство раскрыта в приложении №7.

Прочие доходы и расходы сформированы в соответствии с принятой Учетной политикой Общества, информация раскрыта в составе приложения №8.

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материальных ценностей, резерва под условное обязательство по судебным искам, резерва под обесценение капитальных вложений, переоценки валютных операций, выбытие объектов основных средств - отражается в отчетности свернуто.

3.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2022 г. составил 97 781 тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 г. отложенные налоговые активы составили – 114 210 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства – 257 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2023 г. составил 92 676 тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2023 г. отложенные налоговые активы составили – 206 833 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства – 205 тыс. руб.

Формирование отложенных налоговых активов и обязательств обусловлено применением различных способов признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах. Данное обязательство отражено в составе долгосрочных обязательств, поскольку подлежат погашению более чем через 12 месяцев.

3.14. Условные обязательства и активы

На 31.12.2023 г. условные обязательства и активы отсутствуют.

4. Корректировка отчётности за прошлые периоды

Ретроспективные корректировки бухгалтерской отчётности в 2023 г. связаны с изменением порядка отражения сумм арендных платежей и процентных расходов по арендованному имуществу в «Отчете о движении денежных средств». Произведены корректировки показателей за 2022 год, в разделе «Денежные потоки по текущей деятельности» из строки 4129 «Прочие платежи» исключена сумма арендных платежей в размере 2 994 тыс. руб.

В разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по строке 4329 отражены арендные платежи в сумме 2 371 тыс. руб. Процентные расходы по арендованному имуществу отражены в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4123 «Платежи по уплате процентов по долговым обязательствам» в сумме 623 тыс. руб. (увеличение на 623 тыс. руб.).

5. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств, сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина от 02.02.2011 № 11н). Информация об остатках денежных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250.

Классификация денежных потоков организации для заполнения Отчета о движении денежных средств: у организации отсутствуют денежные потоки отличные от указанных в пунктах 9-11 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011 (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств»)).

Денежные потоки показаны без учета НДС (исключен из соответствующих денежных потоков расчетным путём). Сумма НДС отражена свернуто в составе строки 4119 «Прочие поступления» раздела «Денежные потоки от текущих операций».

Банковские депозиты признаются краткосрочными денежными эквивалентами, если срок их погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств. В отчете о движении денежных средств размещение/изъятие по таким банковским депозитам не отражается; остатки отражаются по строке 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» и 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода». Проценты, полученные по депозитам до востребования и депозитам на срок до трех месяцев (банковским депозитам), отражаются в строке 4119 «Прочие поступления».

6. Налоговый учет

Налоговый учет Общества в 2023 году велся на основании Учетной политики для целей налогового учёта, утвержденной приказом генерального директора Общества от 28.12.2022 № СибА-П-22-041.

Налоговый учет Общества осуществляется на основе данных регистров бухгалтерского учета.

Общество определяет доходы и расходы для целей налогообложения по методу начисления. Согласно этому методу, доходы (расходы) признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место, независимо от фактического поступления (расхода) денежных средств.

Текущий налог на прибыль отчетного (налогового) периода определялся исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного (налогового) периода.

За 2022 год размер убытка до налогообложения в бухгалтерском учете составил (539 938) тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль – убыток (481 951) тыс. руб.

За 2023 год размер убытка до налогообложения в бухгалтерском учете составил (484 380) тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль – убыток (411 449) тыс. руб.

Ставка налога на прибыль за 2022, 2023 годы составила 20%.

Постоянные налоговые расходы (ПНР) за 2022 год составили 10 206 тыс. руб. Указанная сумма сложилась из расходов, не учитываемых в установленном главой 25 НК РФ порядке, в том числе:

- прочие доходы (расходы) по операционной деятельности;
- расходы на социальные льготы и материальное поощрение;
- списание НДС на расходы;
- убыток прошлых лет;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий прочих договоров;
- прочие расходы.

Постоянные налоговые расходы (ПНР) за 2023 год составили 4 200 тыс. руб. Указанная сумма сложилась из расходов, не учитываемых в установленном главой 25 НК РФ порядке, в том числе:

- прочие доходы (расходы) по операционной деятельности;
- расходы на социальные льготы и материальное поощрение;
- списание НДС на расходы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий прочих договоров;
- прочие расходы.

Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец 2022 года сложились в размере 114 210 тыс. руб., в том числе в связи с:

- формированием резерва на предстоящую оплату отпусков 1 765 тыс. руб.;
- разницей в амортизации основных средств 70 тыс. руб.;
- убытки прошлых лет по основной деятельности 112 373 тыс. руб.;
- расходами будущих периодов на оплату труда 2 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец 2023 года сложились в размере 206 833 тыс. руб., в том числе в связи с:

- формированием резервов на предстоящую оплату отпусков, на выплату вознаграждения по итогам работы за год в сумме 11 915 тыс. руб.;
- убытки прошлых лет по основной деятельности 194 663 тыс. руб.;
- убытки текущего периода по операциям с ценными бумагами 255 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) на конец 2022 года в размере 257 тыс. руб. образовались за счет:

- разницы в учете основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 178 тыс. руб.;
- процентные расходы по арендованному имуществу 79 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) на конец 2023 года в размере 205 тыс. руб. образовались за счет:

- разницы в учете основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 205 тыс. руб..

Существенные отклонения сложились с учетом отличий в законодательстве:

1. по резерву на оплату отпусков, на выплату годового вознаграждения по итогам работы за год, создаваемом в бухгалтерском учёте, в налоговом учете расходы принимаются фактически произведённые;
2. по прочим доходам (расходам) по операционной деятельности;
3. признания расходов по амортизируемому имуществу;
4. списания НДС на расходы (невозмещаемый НДС), в налоговом учете не принимается на расходы;
5. порядка признания социальных расходов и материального поощрения;
6. порядка признания убытков текущего периода по операциям с ценными бумагами.

7. Информация о связанных сторонах

Перечень и операции по связанным сторонам раскрыты в составе приложений №№9, 10.

Основным управленческим персоналом Общества является Директор.

Вознаграждения основному управленческому персоналу (заработная плата и премии, без страховых взносов):

- краткосрочные (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты) за 2023 год составили – 48 524 тыс. руб.; за 2022 год – 65 175 тыс. руб.
- долгосрочные – не планируются.

8. Информация о бенефициарах

Общество входит в группу лиц МКПАО «ЭН+ ГРУП». МКПАО «ЭН+ ГРУП» является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам на Московской бирже. Глобальные депозитарные расписки, удостоверяющие права в отношении акций МКПАО «ЭН+ ГРУП», допущены к организованным торгам на Лондонской фондовой бирже.

В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – «закон № 115-ФЗ») обязанность юридических лиц располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 закона № 115-ФЗ, не распространяется на лиц, указанных в абзацах 2-5 подпункта 2 пункта 1 статьи 7 закона № 115-ФЗ, в том числе на эмитентов ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, которые раскрывают информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

Информация о МКПАО «ЭН+ ГРУП» доступна на информационных ресурсах в сети Интернет, используемых им для раскрытия информации в соответствии с законодательством Российской Федерации: на странице уполномоченного информационного агентства Интерфакс-ЦРКИ (<https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=37955>) и на корпоративном сайте МКПАО «ЭН+ ГРУП» (www.enplusgroup.com).

9. Информация по сегментам

Общество ведет свою деятельность в следующих географических сегментах – Иркутская область, Кемеровская область.

10. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Протоколом внеочередного общего собрания участников ООО «Сибирские аэропорты» с 01.03.2024г. директором Общества назначен Грушин Вячеслав Олегович.

11. Прочая информация

Экономические санкции против ряда российских физических и юридических лиц, введенные в 2022 и 2023 годах Европейским союзом, Соединенными Штатами Америки, Японией, Канадой, Австралией и другими странами, а также ответные санкции, введенные российским правительством, привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, колебанию курса российского рубля и сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Влияние указанных факторов на деятельность Общества в долгосрочной перспективе оценить трудно. Настоящая отчетность отражает наилучшие оценки руководства Общества по влиянию данных факторов на его деятельность.

Общество не принимало решений о прекращении деятельности как полностью, так и частично. Общество планирует продолжать свою деятельность в 2024 году и далее.

В 2023 году снизилась величина чистых активов Общества на 391 705 тыс. руб., что связано со значительными затратами по оценке и анализу развития проектов, командировочными расходами.

Учитывая подтвержденный спрос на услуги Предприятия, основываясь на рассмотрении финансового положения Предприятия, текущих планов и доступа к финансовым ресурсам, увеличения доходов от реализации объектов недвижимости и привлечение активов дочерних предприятий, по оценке руководства Предприятие способно продолжать непрерывно свою деятельность минимум в течение двадцати четырех месяцев.

Исходя из действующей политики по оценке и управлению рисками, Общество не подвержено рискам (финансовым, правовым, страновым, региональным, репутационным и др.).

На 31.12.2022 г., 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют:

- факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность;
- чрезвычайные факты хозяйственной деятельности;
- обеспечения полученные и выданные;
- участие в совместной деятельности;
- судебные разбирательства;
- в 2022, 2023 гг. Общество не получало государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств.

Заместитель генерального директора
ООО УСЦ "ЕвроСибЭнерго"

в рамках доверенности №43 от 16.05.2023 г.
по договору оказания услуг ведения
бухгалтерского учета №303/02-2018 от 20.12.2018г

Ю.Г. Зеленцова



26.02.2024г

Наименование показателя	Период	Основные средства					
		Наличие и движение основных средств		Изменения за период			
		На начало года		Поступило	Выбыло объектов		На конец периода
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023 г.	20 064	(3 113)	-	(9 006)	6 207	11 058 (3 319)
	за 2022 г.	-	-	20 064	-	-	20 064 (3 113)
в том числе: Офисное оборудование	за 2023 г.	8 144	(716)	-	-	-	8 144 (3 158)
	за 2022 г.	-	-	8 144	-	-	8 144 (716)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023 г.	414	(27)	-	-	-	414 (161)
	за 2022 г.	-	-	414	-	-	414 (27)
Авансы выданные на приобретение (создание)	за 2023 г.	2 500	-	-	-	-	2 500 -
	за 2022 г.	-	-	2 500	-	-	2 500 -
Арендные основные средства	за 2023 г.	9 006	(2 371)	-	(9 006)	6 207	- (2 371)
	за 2022 г.	-	-	9 006	-	-	9 006 (2 371)

Заместитель генерального директора
ООО УСЦ "ЕвроСибЭнерго"
в рамках доверенности №43 от 16.05.2023 г.
по договору оказания услуг ведения
бухгалтерского учета №303/02-2018 от 20.12.2018г.



Ю.Г. Зеленцова

Финансовые вложения
Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	обесценение	Поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (справочно)	переклассификация между долго/кратко	первоначальная стоимость	обесценение
Долгосрочные - всего	за 2023 г.	1 669 504	-	-	-	-	-	1 668 228	-
	за 2022 г.	1 281 778	-	388 726	-	-	-	1 669 504	-
в том числе: План и акции других организаций	за 2023 г.	1 669 504	-	-	-	-	-	1 668 228	-
	за 2022 г.	1 280 778	-	388 726	-	-	-	1 669 504	-
Займ	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	1 000	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	за 2023 г.	1 669 504	-	-	-	-	-	1 668 228	-
	за 2022 г.	1 281 778	-	388 726	-	-	-	1 669 504	-

Заместитель генерального директора
ООО УСЦ "ЕвроСибЭнерго"
в рамках доверенности №43 от 16.05.2023г.
по договору оказания услуг ведения
бухгалтерского учета №303/02-2018/
20.12.2018г



26 февраля 2024

тыс. руб.

Запасы										
Наличие и движение запасов										
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости			
Запасы - всего	за 2023 г.	14 978	-	5 299	(1 384)	-	-	X	18 893	-
	за 2022 г.	-	-	19 381	(4 403)	-	-	X	14 978	-
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	728	-	656	(1 384)	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	5 047	(4 319)	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	728	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2023 г.	14 250	-	84	(84)	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	4 643	-	-	-	-	18 893	-
		-	-	14 250	-	-	-	-	14 250	-

Заместитель генерального директора
ООО УСЦ "ЕвроСибЭнерго"
в рамках доверенности №43 от 16.05.2023
по договору оказания услуг ведения
бухгалтерского учета №303/02-2018
от 20.12.2018

Ю.Г. Зеленцова

26 февраля 2024



В том числе: займы	за 2023 г.	2 089 120	
	за 2022 г.	1 345 529	2 089 120
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	23 602	2 538 422
	за 2022 г.	11 531	23 602
В том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023 г.	10 236	6 756
	за 2022 г.	1 196	10 236
расчеты по налогам и взносам	за 2023 г.	5 534	492
	за 2022 г.	6 530	5 534
займы	за 2023 г.	-	2 530 502
	за 2022 г.	-	-
прочая	за 2023 г.	82	1
	за 2022 г.	16	82
задолженность перед персоналом организации	за 2023 г.	7 750	671
	за 2022 г.	3 789	7 750
Итого	за 2023 г.	2 112 722	2 538 422
	за 2022 г.	1 357 060	2 112 722

Заместитель генерального директора
 ООО УСЦ "ЕвроСибЭнерго"
 в рамках доверенности №43 от 16.05.2023г.
 по договору оказания услуг ведения
 бухгалтерского учета №303/02-2018 от 20.12.2018г

Ю.Г. Зеленцова



26 февраля 2024

Оценочные обязательства							тыс. руб.
Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода		
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	8 823	76 461	(25 707)	-	59 577		
в том числе:							
Страховые взносы во ВБФ на резерв предет. расходов на выплату вознаграждения по итогам за текущий год							
Резерв Предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за текущий год	-	9 770	-	-	9 770		
Резерв предстоящих отпусков принимаемые к НУ	-	48 849	-	-	48 849		
Взносы на оплату предет отпусков работ-в прин к НУ	7 527	14 694	(21 424)	-	797		
	1 296	3 148	(4 283)	-	161		

Заместитель генерального директора
ООО УСЦ "ЕвроСибЭнерго"
в рамках доверенности №43 от 16.05.2023г.
по договору оказания услуг ведения
бухгалтерского учета №303/02-2018 от 20.12.2018г.

26 февраля 2024

Ю.Г. Зеленцова



Выручка и себестоимость продаж

Показатель	2023	2022
Выручка		
в том числе:	54 742	40 439
Услуги по договору ЕИО		
Себестоимость продаж	54 742	40 439
в том числе:	330 685	370 510
Услуги по договору ЕИО		
Управленческие расходы	330 685	370 510
	24 920	21 089

Заместитель генерального директора
ООО УСЦ "ЕвроСибЭнерго"
в рамках доверенности №43 от
16.05.2023г.
по договору оказания услуг ведения
бухгалтерского учета №303/02-2018 от
20.12.2018г



Ю.Г. Зеленцова

26 февраля 2024г.

Затраты на производство

Наименование показателя	За 20 23 г.	За 20 22 г.
Материальные затраты		
Расходы на оплату труда	1 384	4 319
Отчисления на социальные нужды	146 205	218 191
Амортизация	36 440	44 706
Прочие затраты	7 437	8 557
Итого по элементам	164 139	115 826
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	355 605	391 599
Итого расходы по обычным видам деятельности	355 605	391 599

Заместитель генерального директора
ООО УСЦ "ЕвроСибЭнерго"
в рамках доверенности №43 от 16.05.2023г.
по договору оказания услуг ведения
бухгалтерского учета №303/02-2018 от 20.12.2018г

Ю.Г. Зеленцова



26 февраля 2024г.

Прочие доходы и расходы			
Показатель	2023		2022
Прочие доходы, всего		3	1 010
Доходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа		-	969
прочие		3	41
Прочие расходы, всего		22 674	52 388
Прочие доходы (расходы) по операционной деятельности, не НУ		18 461	46 991
Расходы на социальные выплаты		2 219	3 227
Реализация ценных бумаг, долей в уставном капитале		1 276	-
прочие		718	2 170

Заместитель генерального директора
ООО УСЦ "ЕвроСибЭнерго"
в рамках доверенности №43 от 16.05.2023г.
по договору оказания услуг ведения
бухгалтерского учета №303/02-2018 от
20.12.2018г



Ю.Г. Зеленцова

26 февраля 2024г.

Перечень связанных сторон

Наименование Общества	Группа/характер взаимоотношений	Доля участие и контроль
ЕВРОСИБЭНЕРГО-РАСПРЕДЕЛЕННАЯ ГЕНЕРАЦИЯ ООО	Участники Общества	
УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ЭН+ ХОЛДИНГ МКООО		1%
АЭРО ИРКУТСК ООО	Дочерние Общества	99%
МАН(С) ИМ. Б.В. ВОЛЫНОВА АО		100%
		99.9%
БАЙКАЛЬСКАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ ООО	Прочие	-
ИРКУТСКЭНЕРГО АО		-
ОК РУСАЛ ТД АО		-
ТАЙШЕТАЭРО ООО		-
ТЕРМИНАЛ НОВОКУЗНЕЦК ООО		-
УСЦ ЕВРОСИБЭНЕРГО ООО		-

Заместитель генерального директора
 ООО УСЦ "ЕвроСибЭнерго"
 в рамках доверенности №43 от
 16.05.2023г.
 по договору оказания услуг ведения
 бухгалтерского учета №303/02-2018 от
 20.12.2018г



Ю.Г. Зеленцова

26 февраля 2024г.

Информация по операциям и остаткам расчетов по группам связанных сторон

Приложение №10
тыс. руб.

Группа/характер взаимоотношений	Задолженность на 31.12.2023 г.			Выручка за 2023 г	Расходы за 2023г.		
	кредиторская	заимы полученные	дебиторская		в ОФР в составе себестоимости продаж	в ОФР в составе управленческих расходов	в ОФР % к уплате
Участники Общества		2 530 502					
Дочерние Общества			150	500			160 744
Прочие	2 854		5 424	54 242	23 595	4 693	

Заместитель генерального директора
ООО УСЦ "ЕвроСибЭнерго"
в рамках доверенности №43 от 16.05.2023г.
по договору оказания услуг ведения
бухгалтерского учета №303/02-2018 от 20.12.2018г

 Ю.Г. Зеленова



26 февраля 2024г.