

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД
государственного предприятия Калужской области «Аэродром»

Данные текстовые Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Государственного предприятия Калужской области «Аэродром» (далее – Предприятие, ГП «Аэродром») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2023 года.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Предприятия, исходя из допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут выполняться в установленном порядке.

1. Организация и виды деятельности

1.1. Описание государственного предприятия Калужской области «Аэродром»

ГП «Аэродром» создано в соответствии с постановлением Правительства Калужской области от 11 декабря 2012 года №617.

Номер государственной регистрации: серия 40 №001331329

Орган, осуществивший государственную регистрацию: *Межрайонная ИФНС №7 по Калужской области*

Основной государственный регистрационный номер: 1134029000049

Дата внесения записи: 23 января 2013 года.

Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, нет.

Исполнительный орган предприятия – и. о. генерального директора Деревянко А.В.

По итогам работы за 2023 год списочная численность работающих на предприятии составляла 3 человека, по сравнению с прошлым годом на две единицы меньше.

Место нахождения:

Адрес в соответствии с выпиской из ЕГРЮЛ: 248035 г. Калуга, ул. Взлетная,46.

1.2. Структура уставного фонда

Собственником имущества Предприятия является Калужская область.

От имени Калужской области права собственников имущества Предприятия в рамках своих полномочий осуществляют министерство экономического развития и промышленности Калужской области и министерство транспорта Калужской области.

1.3. Сведения об Аудиторе Предприятия

Предприятие подлежит обязательному аудиту в соответствии с п. 1 ст. 26 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", п. 2 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности», приказом министерства транспорта Калужской области от 23.09.2022 г. №200.

Полное фирменное наименование аудиторской организации: Акционерное общество «РУССКОЕ ОБЩЕСТВО СОДЕЙСТВИЯ КОНСАЛТИНГ» (АО «РОСКОНСАЛТИНГ»)

Место нахождения (юридический адрес): 115114, г. Москва, ул. Кожевническая, д. 7, стр. 2, помещ. III, ком. 15.

Аудиторская организация является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) на основании решения Правления СРО ААС от 18 февраля 2020 года за № 435. Сведения об Аудиторской организации внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 21 февраля 2020 года за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 12006058397.

Контактный телефон: 8 (499) 372-12-26, 8-800-707-72-26

Адрес в интернете: <http://www.rcons.ru>, e-mail: Rc-Auditor@rcons.ru, rcons@bk.ru

Генеральный директор Аудиторской организации – Скрипай Валентин Иванович (квалификационный аттестат аудитора № 03-000373 от 15.10.2012г, ОРНЗ 22006139376).

Вознаграждение аудиторской организации за аудиторскую проверку за 2023 год составило- 95000 руб...

Описание деятельности Предприятия

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Предприятия являлись:

- 68.20 – «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом», а именно сдача в аренду комплекса аэродрома АО «Международный аэропорт «Калуга» (далее -АО «МАК»).

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет на Предприятии велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением доходных вложений, которые показаны за вычетом накопленной амортизации, и активов, по которым, в установленном порядке, созданы оценочные резервы.

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

3. Информация об учетной политике

На 2023 год Приказом от 23.12.2022 года №09/12-п внесены изменения в приказ от 25 декабря 2020 года №13/12-п «Об утверждении учетной политики для бухгалтерского учета», в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущение имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущение непрерывности деятельности Предприятия, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут выполняться в установленном порядке;
- допущение последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется главным бухгалтером.

4. Информация об Отчете о движении денежных средств

Предприятие формирует «Отчет о движении денежных средств» в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств":

- Денежные потоки Предприятия отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.
- Денежными эквивалентами признаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости, в том числе депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.
- Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.
- Каждый существенный денежный поток отражается в Отчете о движении денежных средств отдельно.

5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Предприятие не осуществляло каких-либо корректировок срока полезного использования основных средств по состоянию на 01.01.2023 (Таблица №1).

По числящимся объектам основных средств и объектам инвестиционной недвижимости была проведена оценка их балансовой стоимости с учетом новых элементов амортизации (Таблица №2):

Таблица №1

Объект ОС	СПИ до применения стандарта (месяцев)	Скорректированный СПИ	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость	Сумма накопленной амортизации по состоянию на 01 января 2023 года
ИВПП	360	Оставить без изменения	линейный	Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не может быть определена (п.31 ФСБУ 6/2020)	Не меняется
Водосточно-дренажная сеть	360	Оставить без изменения	линейный	Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не может быть определена (п.31 ФСБУ 6/2020)	Не меняется
Комплекс противообледенительной обработки ВС ПОЖ	360	Оставить без изменения	линейный	Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не может быть определена (п.31 ФСБУ 6/2020)	Не меняется
Перрон	360	Оставить без изменения	линейный	Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не может быть определена (п.31 ФСБУ 6/2020)	Не меняется
Предангарная площадь	360	Оставить без изменения	линейный	Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не может быть определена (п.31 ФСБУ 6/2020)	Не меняется
Рулежная дорожка РД-А	360	Оставить без изменения	линейный	Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не может быть определена (п.31 ФСБУ 6/2020)	Не меняется
Рулежная дорожка РД-В	360	Оставить без изменения	линейный	Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не может быть определена (п.31 ФСБУ 6/2020)	Не меняется

Автомобиль SKODA Octavia	40	Оставить без изменения	линейный	несущественна, так как объект предполагается использовать до полного износа. Сумма, вырученная от утилизации б/у автомобиля на лом на сегодняшний день равна 35,0 тыс.руб.	Не меняется
--------------------------------	----	------------------------------	----------	--	-------------

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости, признаков обесценения не выявлено.

Объекты, стоимостью менее 100 000 рублей за единицу с 01.01.2021 г. в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности признаются расходами в период их осуществления. В целях обеспечения сохранности этих объектов при их эксплуатации на предприятии организован контроль за их движением.

К инвестиционной недвижимости относится имущество, входящее в состав комплекса аэродрома, для передачи в аренду АО «МАК». Данные объекты учтены в бухгалтерском балансе в составе строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» (Таблица №2)

На основании протокола министерства транспорта Калужской области от 08 декабря 2022 года продолжены работы по договору подряда на выполнение проектных работ от 24.02.2021 года №SBR003-21000644120001 по корректировке проекта нормативно-правового акта об установлении приаэродромной территории Международного аэропорта «Калуга».

Таблица №2

Информация об инвестиционной недвижимости

Группа объектов	на 31.12.2023г.		на 31.12.2022г.		на 31.12.2021г.	
	Первоначальная (восстановительная стоимость)	Амортизация	Первоначальная (восстановительная стоимость)	Амортизация	Первоначальная (восстановительная стоимость)	Амортизация
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Комплекс аэродрома	1 819 040	(485 077)	1 819 040	(424 443)	1 819 040	(363 808)
Затраты на проектные работы по строительству (реконструкции) комплекса аэродрома	99 927		99 327		98 096	

Объекты инвестиционной недвижимости оцениваются по первоначальной стоимости, проверка на обесценение не проводилась, на основании пункта 3 (IAS) 36 «Обесценение активов».

6. Арендованные основные средства

В 2023 году Предприятие арендовало следующие основные средства:

Таблица №3
(тыс.руб)

№	Предмет аренды	Использование	Оценка объекта	Сумма
1	Земельный участок 40:26:000106:503	На участке расположен комплекс аэродрома, который принадлежит Предприятию на праве хозяйственного ведения	Кадастровая стоимость	45 565,6
2	Договор аренды помещения №22/142 от 23.11.2022	офис	Арендная плата за 2023 год	128,0
3	Договор аренды помещения № 22/143 от 23.11.2022	офис	Арендная плата за 2023 год	68,8
4	Договор аренды помещения № 23/17 от 01.03.2023	офис	Арендная плата за 2023 год	187,9
5	Договор аренды помещения №23/94 от 02.10.2023	офис	Арендная плата за 2023 год	25,6
6	Договор 23/95 аренды помещения от 02.10.2023	офис	Арендная плата за 2023 год	13,8
7	Договор об оказании комплекса услуг №23/44 от 11.05.2023	Предоставление парковочных мест	Годовая стоимость	18,8

Классификация договоров аренды, применительно к ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Таблица №4

№	Договор	Период действия договора	Оценка объекта	Обоснование для не применения стандарта
1	Договор № 307 от 15.04.2015 г «Аренда земельного участка»	Заключен на 10 лет.	Земельный участок, находится в государственной собственности. Расчет арендной платы	(пп. «а» п.7.1 ПБУ 1/2008, пп. «б» п.38 МСФО)

			<p>осуществляется исходя из кадастровой стоимости данного земельного участка с ежегодной корректировкой на индекс потребительских цен за предыдущий год. В связи с его специфичным расположением и видом разрешенного его использования под аэропорты, аэродромы, определение его рыночной стоимости (ограничено) невозможно, так как границы данного земельного участка совпадают с границами 1-й подзоны приаэродромной территории Международного аэропорта Калуга, в которой запрещается размещение любых объектов, кроме не предназначенных для организации и обслуживания воздушного движения и воздушных перевозок, обеспечения взлета, посадки, руления и стоянки воздушных судов. Под рыночной стоимостью объекта оценки понимается наиболее вероятная цена, по которой данный объект оценки может быть отчужден на открытом рынке в условиях конкуренции.</p>	(IFRS) 16 «Аренда»).
2	Договор аренды помещения №22/142 от 23.11.2022	Срок действия 11 месяцев, пролонгация не планируется	Данный договор не попадает под действие ФСБУ 25/2018	(п. 11 (а) ФСБУ 25/2018).
3	Договор аренды помещения № 22/143 от 23.11.2022	Срок действия 11 месяцев, пролонгация не планируется	Данный договор не попадает под действие ФСБУ 25/2018	(п. 11 (а) ФСБУ 25/2018).

4	Договор аренды помещения № 23/17 от 01.03.2023	Срок действия 11 месяцев, пролонгация не планируется	Данный договор не попадает под действие ФСБУ 25/2018	(п. 11 (а) ФСБУ 25/2018).
5	Договор аренды помещения 23/95 от 02.10.2023	Срок действия 11 месяцев, пролонгация не планируется	Данный договор не попадает под действие ФСБУ 25/2018	(п. 11 (а) ФСБУ 25/2018).
6	Договор аренды помещения 23/95 от 02.10.2023	Срок действия 11 месяцев, пролонгация не планируется	Данный договор не попадает под действие ФСБУ 25/2018	(п. 11 (а) ФСБУ 25/2018).
7	Договор об оказании комплекса услуг №23/44 от 11.05.2023	Срок действия 11 месяцев, пролонгация не планируется	Данный договор не попадает под действие ФСБУ 25/2018	(п. 11 (а) ФСБУ 25/2018).

7. Запасы, налог на добавленную стоимость

Учет запасов ведется Предприятием в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019 № 180н.

Единицей бухгалтерского учета всех групп материально-производственных запасов (далее МПЗ) является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Обесценения запасов по состоянию на 31.12.2023 не выявлено.

Информация о движении запасов за 2022-2023 гг. приведена в разделе 4 «Запасы» формы «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

На счете 19 «НДС по приобретенным ценностям» - числится остаток в сумме 153,21 руб., который будет принят к возмещению в 2024 году.

8. Прочие оборотные активы. Расходы будущих периодов

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражается следующая информация:

- по краткосрочным расходам будущих периодов, учитываемым на счете 97 «Расходы будущих периодов»;

Затраты, произведенные Предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списываются в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, установлены следующие способы списания:

- равномерно.

Информация о расходах будущих периодов отражается в бухгалтерском балансе следующим образом:

- в составе оборотных активов по статье «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период, в связи с осуществлением расхода, составляет 12 месяцев и менее.

В составе статьи «Прочие оборотные активы» (строка 1260) бухгалтерского баланса отражены следующие расходы будущих периодов (таблица №5).

Таблица № 5

Информация о составе расходов будущих периодов

(тыс. руб.)

Вид расходов	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
РБП «Консультант +»	0	0	13,3
Антивирус Доктор WEB	0	0,6	0,6
РБП справочная система Главбух	0	0	21,1
БухЭксперт8 (полный пакет)2021	0	0	10,5
Бух.эксперт8 {рубрикатор БП+ Закон}	0	0	0
ДМС	4,6	3,70	4,70
ОСАГО	0	0	7,10
Хостинг	3,2	9,0	14,90
Итого	7,8	13,3	72,2

9. Финансовые вложения строка (1170 баланса)

В ООО банк «Элита» по Договору № 6 от 30 ноября 2018г. размещен субординированный депозит на сумму 100 000,00 тыс. руб.

За пользование депозитом банк ежемесячно начисляет проценты в размере 5% годовых.

Возврат депозита или его части Банком возможны не ранее, чем через 5 лет с даты включения субординированного депозита в состав источников добавочного капитала Банка.

В филиале Центральный банка ВТБ (ПАО) по договору от 02.11.2022 года № 767-1 открыт расчетный счет под неснижаемый остаток в размере 5 000,2 тыс. руб. Средняя процентная ставка составила 8,99% годовых. Предприятие в отчете о движении денежных средств информацию по данному счету отражает в разделе потоков от инвестиционной деятельности (строка 4214).

10. Финансовые вложения строка (1240 баланса):

Срок погашения выданных АО «МАК» займов, составляющих на 31 декабря 2023 г. – 64 729,8 тыс. руб. продлен до 31 декабря 2024 года.

Общая сумма выданных АО «МАК» по состоянию на 31.12.2023 года – 64 729,8 тыс. руб.

Также у государственного предприятия Калужской области «Аэродром» существует признанная и непогашенная ООО «Комфорт Строй» кредиторская задолженность в сумме 29 млн. рублей основного долга и 3,83 млн. рублей проценты за пользование выданными в 2015 году займами. С 2018 года и по настоящее время в указанном предприятии решением Арбитражного суда Калужской области введено конкурсное управление (номер дела А23-5288/2016). Предприятие сформировало резерв в размере 100% от суммы невозвращенных займов и процентов по ним на общую сумму – 32 830,0 тыс. руб.

11. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены средства Предприятия на счетах в кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств (форма № 4) денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011.

Структура денежных средств и денежных эквивалентов Предприятия

таблица №6

(тыс. руб.)

Статьи	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Расчетные счета, в т.ч.			
40602810400000000066	1257,1	2714,9	40163,2
40602810211430000002	362,7	0	0
Специальные счета в банках, в т.ч.	нет	нет	нет
Денежные средства в кассе	0	0	0
Итого:	1619,8	2743,5	40163,2

12. Дебиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам создаётся по расчетам с другими организациями за услуги и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Резервы по сомнительным долгам создаются по сомнительной дебиторской задолженности, при этом сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

В 2023 году Предприятием были выданы десять беспроцентных займов АО «МАК в размере 133 857,50 тыс.руб. на один год. Беспроцентные займы не приносят экономические выгоды в балансе они отражены по строке 1230 (Дебиторская задолженность).

В 2023 г. в отношении дебиторской задолженности с АО «Международный аэропорт «Калуга» сформирован резерв в сумме 96 095,0 тыс. руб. Кроме того, по состоянию на 31.12.2023 г. числится своевременно не погашенная задолженность по причитающимся предприятию процентам за пользование денежными средствами в сумме 67 766,70 тыс. руб. Резерв сформирован в размере 100%.

В результате сумма резерва по сомнительным долгам, сформированная на 31.12.2023 г, составила – 167 692 тыс. руб.

ДЕБИТОР	Дебиторская задолженность	Сумма тыс.руб.	Счет учета ДЗ	Сумма резерва тыс.руб.	Счет учета резерва	Строка баланса
АО «Международный аэропорт Калуга»	Аренда комплекса аэродрома	146 753,40	62	96 095,00	63	1230
	Проценты по выданным займам	67 766,70	76.03	67 766,70	59	1230
ООО «КомфортСтрой»	Выданные займы	29 000,00	58.03	29 000,00	59	1240
	Проценты по выданным займам	3830,00	76.03	3830,00	59	1230

Дебиторская задолженность, по которой созданы резервы по сомнительным долгам, в бухгалтерском балансе отражена за вычетом этих резервов.

Информация о движении дебиторской задолженности за 2022-2023 гг. приведена в таблице 5.1 «Дебиторская задолженность» Пояснений.

13. Кредиторская задолженность

Налоговые обязательства Предприятия отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату Предприятие имеет кредиторскую задолженность по налогу на добавленную стоимость за 4 квартал 2023 года-1199,3 т.р. – срок оплаты на отчетную дату не наступил.

Перед АО «Международный аэропорт Калуга» за аренду помещений за 4 квартал 2023 года. – 122,93 тыс. руб.

Информация о движении кредиторской задолженности за 2022-2023гг. приведена в таблице 5.3 «Кредиторская задолженность» Пояснений.

14. Капитал

В 2023 году решением собственника предприятия – министерством транспорта Калужской области Уставной фонд Предприятия увеличен до 1 994 732,12 тыс. руб.. следующим образом:

№ п/п	Реквизиты приказа	Сумма (тыс.руб.)	Дата регистрации изменений
1	№43 от 10.02.2023 г.	10 000,00	№ГРН2234000044155 от 21.03.2023г.
2	№49 от 22.02.2023 г.	15 000,00	№ГРН2234000044750 от 22.03.2023г.
3	№79 от 30.03.2023 г.	15 000,00	№ГРН2234000846726 от 19.04.2023г.
4	№125 от 23.05.2023 г.	19 730,67	№ГРН2234000875601 от 14.06.2023г.
5	№130 от 26.05.2023 г.	12 500,00	№ГРН2234000880804 от 22.06.2023г.
6	№185 от 27.06.2023 г.	10 000,00	№ГРН2234000905851 от 19.07.2023г.
7	№272 от 02.10.2023 г.	7 000,00	№ГРН2234000978033 от 24.10.2023г.
8	№291 от 01.11.2023 г.	9 000,00	№ГРН2234000997239 от 20.11.2023г.
9	№340 от 25.12.2023 г.	27 000,00	№ГРН2244000006810 от 16.01.2024г.
10	№348 от 28.12.2023 г.	8 626,80	№ГРН2244000014212 от 25.01.2024г.

Регистрация изменений увеличения Уставного фонда в сумме 35626,80 тыс .руб., произведенных в декабре отчетного года, осуществлена в январе 2024 года.

15. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг признается при наличии следующих условий:

- Предприятие имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- сумма выручки может быть определена с определенной степенью точности;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Предприятия;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Предприятия к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана) или Предприятие передало покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на готовую продукцию (товары);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В составе доходов по обычным видам деятельности включены доходы от сдачи имущества в аренду.

Выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в 2023 году

По статье «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» (стр.2110) отчета о финансовых результатах отражена выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, являющихся доходами от обычных видов деятельности, исходя из условий заключенных договоров по продаже товаров, продукции, работ, услуг в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Продажа товаров, работ, услуг в 2022-2023 гг. осуществлялась только на внутреннем рынке РФ.

Данные по выручке от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по видам продукции предоставлены в таблице №7.

таблица №7

Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг)

(тыс. руб.)

Наименование	2023 год	2022 год
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Сдача в аренду комплекса аэродрома	24 972,00	24972,00
Итого:	24 972,00	24 972,00

Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)

Данные по себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг) по видам продукции предоставлены в таблице №8.

Таблица №8

Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)

(тыс. руб.)

Наименование	2023 год	2022 год
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Аренда земельного участка	1 065,3	1 141,1
амортизация	60 634,6	60 634,6
Итого:	61 699,9	61 776,00

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные со сдачей имущества в аренду. В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Управленческие расходы признаются в расходах на реализацию проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Информация о расходах по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2022-2023 гг. представлена в таблице 6 «Затраты на производство» Пояснений.

Прочие доходы и расходы

Данные о структуре и суммах прочих доходов и расходов Предприятия предоставлены в таблице №9.

таблица №9

Структура прочих доходов и расходов Общества

(тыс. руб.)

Наименование видов доходов/расходов	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Премии по социальным показателям	0	371,07	0	497,0
НДС, не принятый к возмещению	0	0,4	0	2,4
Безвозмездная передача	0	15,67	0	107,5
Проценты, начисленные по выданным займам и депозитным счетам	10 567,0	0	10 200,00	0
Расходы по кассовому обслуживанию	0	21,91		18,9
Оценочные резервы	0	34 986,62	0	32 639,80
Итого	10 567,00	35 395,67	10 200,00	33 265,60

16. Информация об операциях со связанными сторонами:

Организация / Физические лица	Основание признания связанной стороной	Проводимые операции за 2023 год
Министерство транспорта Калужской области	от имени Калужской области исполнение функции учредителя (права и обязанности собственника имущества) в рамках своей компетенции.	Денежные операции не проводились
Министерство экономического развития и промышленности КО		Вклады в увеличение Уставного фонда Предприятия 133 857,47 тыс. руб..
Генеральный директор	Единоличный исполнительный орган	Выплаты по трудовому договору
АО «Международный аэропорт «Калуга»:	Основание: организация контролируется одним и тем же юридическим лицом (министерство транспорта Калужской области).	Взаимоотношения по договорам аренды, выдача займов

Операции с АО «Международный аэропорт Калуга»:

(тыс. руб.)

п/п	Предмет договора	Задолженность на 31.12.2022г.	Движение за 2023 год (тыс. руб.)		Погашение задолженности в 2023 году		Задолженность на 31.12.2023 года
			Оказано услуг	Выдано займов	Денежными средствами	Путем взаимозачетов	
1	Договор аренды недвижимого имущества	123 273,1	29 966,0	-	6 000,00	485,74	146 753,40
2	Займы выданные	114 729,90	-	133 857,4	-	-	248 587,30
3	Проценты по выданным займам	62 595,77	5 170,9	-	-	-	67 766,67
4	Аренда служебных помещений у АО «Международный аэропорт Калуга»	(127,90)	480,7	-	-	485,7	(122,9)

По задолженности АО «МАК» на 31.12.23 г. сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 163 861,72 тыс. руб., а именно 96 095,00 тыс. руб. по счету 62 и 67 766,72 тыс. руб по счету 76.03.

От Министерства транспорта Калужской области (учредитель) в 2023 году получено вкладов на увеличение Уставного капитала на общую сумму -133 857,47 тыс. руб. За исключением указанной суммы вкладов в уставный капитал, в 2023 году между Предприятием и учредителями иные денежные расчеты не производились.

Операции с управленческим персоналом

Управленческим персоналом в ГП «Аэродром» является исполняющий обязанности генерального директора Деревянко Алексей Вячеславович. Срочный трудовой договор был заключен 07 августа 2018 года с ежегодным продлением на один год.

За 2023 год заработная плата Деревянко А.В. составила 1 471 620,42 рублей, в том числе:

- Премии квартальные (по согласованию с учредителями) - 270,0 тыс. руб.
- Единовременная выплата к отпуску (согласно трудового договора) - 120,00 тыс. руб.
- Отпускные за период 2022-2023 год – 147,1 тыс. руб.
- Единовременная материальная помощь по заявлению – 60,0 тыс. руб.

Начислены взносы – 449,80 тыс. руб., в том числе:

- Страховые взносы 30% - 441,0 тыс. руб.;
- ФСС - 0,6% (травматизм) –8,8 тыс. руб.
- НДФЛ – 189,9 тыс. руб.

Долгосрочных вознаграждений, вознаграждений по окончании трудовой деятельности не было.

17. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется 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.

В 2023 году было сформировано:

- Оценочное обязательство по выплате отпускных - 286,5 тыс. руб.
- Оценочное обязательство по выплате премии за 4 квартал 2023 года – 417,9 тыс.

руб.

В 2022 году было сформировано:

- Оценочное обязательство по выплате отпускных – 313,0 тыс. руб.

Расчет оценочного обязательства по выплате отпускных производится по каждому сотруднику как произведение количества остатка дней его отпуска и его среднемесячного заработка. Оценочное обязательство по квартальной премии рассчитано на основании приказа от 09.01.2024 г. №01/01-лс.)

18. Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Ставка налога на прибыль в 2023 году осталась без изменений – 20%.

таблица №11

Расчет налога на прибыль

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
.	Условный доход по налогу на прибыль	13 806	13 362
	Постоянный налоговый доход	-	-
	Постоянный налоговый (расход)	(6 667)	(6 904)
	Налог на прибыль в том числе:	7 138	6 458
	Текущий налог на прибыль	0	0
	Отложенный налог на прибыль	7 138	6 458

За 2023 год постоянные налоговые обязательства в сумме 33 337,0 тыс. руб. образовались:

- по расходам, не принимаемым для целей налогообложения в соответствии с действующим законодательством – 171,9 тыс. руб.;

- за счет сформированного налогового убытка – 33 165,1тыс. руб.;

Постоянные налоговые обязательства за 2023 г. составили 6 667,4 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль сформирован следующим образом:

За 2023 год:

Таблица № 12
(тыс. руб.)

п/п	Наименование показателя	Возникло	Погашено
	2	3	4
2	Временные (вычитаемые) разницы, всего, в т.ч.:	35 860,0	0
	Оценочные значения (резерв по сомнительным долгам, оценочные обязательства по отпускам)	35 691,1	0

За 2022 год:

(тыс. руб.)

п/п	Наименование показателя	Возникло	Погашено
1.	Временные (вычитаемые) разницы, всего в т.ч.:	32 292,0	0
2.	Оценочные значения (резерв по сомнительным долгам, оценочные обязательства по отпускам)	32 292,0	0

19. События после отчетной даты.

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Предприятием в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

Между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности событий, способных повлиять на показатели отчетности за 2023 год не произошло.

20. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

21. Информация по отчетным сегментам.

Предприятие не составляет сегментную отчетность.

22. Информация об участии в совместной деятельности.

Предприятие не заключало договора о совместной деятельности.

22. Информация о наличии/ отсутствии обеспечений и гарантий.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021г Предприятие не получало и не выдавало обеспечений по обязательствам.

23. Информация о наличии/отсутствии судебных разбирательств на 31.12.2023

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в отношении Предприятия вновь открытых или незавершенных судебных дел не имеется.

24. Информация о прекращаемой деятельности.

В 2022-2023 годах учредителем - министерством транспорта Калужской области неоднократно принималось решение об увеличении уставного фонда ГП «Аэродром». Полученные Предприятием средства предназначались для передачи в виде займов для оперативного финансирования АО «Международный аэропорт «Калуга» (далее - АО «МАК»), учредителем которого также является министерство транспорта Калужской области.

Указанные займы являются беспроцентными, т.е. не приносящими Предприятию доходы. Кроме того, Предприятие не может увеличить АО «МАК» арендную плату за использование аэродромного комплекса, т.к. ее размер рассчитан независимым оценщиком и зафиксирован в договоре аренды. Вследствие вышеуказанных действий на 31 декабря 2023 года образовалось превышение величины уставного фонда над величиной чистых активов на сумму 117 061,00 тыс. руб. Учредитель о сложившейся ситуации проинформирован. В ближайшее время им будет принято решение о приведении величины уставного фонда Предприятия в соответствие действующему законодательству.

Выход ГП «Аэродром» на прибыльную деятельность напрямую зависит от развития деятельности единственного заказчика – арендатора комплекса аэродрома АО «МАК». Правительство Калужской области имеет планы по существенному развитию авиасообщения в регионе. В связи с этим руководство ГП «Аэродром» выражает обоснованную уверенность в сохранении непрерывности деятельности в течение как минимум ближайших 12 месяцев (в течении 2024 года и далее).

И.о. генерального директора _____

А.В. Деревянко

Главный бухгалтер _____

М.М. Зябкина

« 21 » марта 2024 г.