ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ФКП «Аэропорты Дальнего Востока»
за 2023 год

г. Хабаровск

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения……3
2. Сведения о связанных сторонах и операциях с ними……5
2.1 Перечень связанных сторон……5
2.2 Операции со связанными сторонами……5
3. Пояснения к существенным статьям баланса бухгалтерского баланса……5
3.1 Изменение вступительного сальдо на начало отчетного года……5
3.2 Основные средства……5
3.3 Аренда……6
3.4 Отложенные налоговые активы……7
3.5 Материально - производственные запасы……8
3.6 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям…… 8
3.7 Дебиторская задолженность……8
3.8 Денежные средства и денежные эквиваленты……10
3.9 Прочие оборотные активы……10
3.10 Уставный капитал……11
3.11Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)……11
3.12 Долгосрочные обязательства……11
3.13 Кредиторская задолженность……12
3.14 Доходы будущих периодов……12
3.15 Оценочные обязательства……12
3.16 Изменения учетной политики на 2023-2024 гг……13
4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах и раскрытие учетной политики……13
4.1 Выручка……13
4.2 Расшифровка расходов по обычным видам деятельности……14
4.3 Прочие доходы и расходы……14
4.4 Финансовый результат……15
5. События после отчетной даты ……15
6. Сведения о наличии ценностей на забалансовых счетах ……16
7. Информация о крупных сделках……16

Бухгалтерская (финансовая) отчетность федерального казенного предприятия «Аэропорты Дальнего Востока» (далее ФКП «Аэропорты Дальнего Востока»» или Предприятие) за 2023 год, подготовлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Фирменное наименование юридического лица:
полное – Федеральное казенное предприятие «Аэропорты Дальнего Востока»;
сокращенное – ФКП «Аэропорты Дальнего Востока»;

Адрес (место нахождения) предприятия:
680021, г. Хабаровск, ул. Ким-Ю-Чена, д. 37.

Федеральное казенное предприятие «Аэропорты Дальнего Востока», (ранее именовавшееся федеральным казенным предприятием «Аэропорты Приамурья»), основанное на праве оперативного управления, образовано в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 08 августа 2012г. №1427-р, изменения распоряжение Правительства Российской Федерации от 21.06.2014 г. №1114-р.

ФКП «Аэропорты Дальнего Востока» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Предприятие имеет следующие филиалы и представительства:

- филиал "Аэропорт Зея", 676246, Амурская область, Зейский район, аэропорт Зея/ включает в себя посадочные площадки: Горный, Хвойный, Бомнак, Октябрьский, Береговой;
- филиал "Аэропорт Тында", 676282, Амурская область, г. Тында, аэропорт;
- филиал "Аэропорт Экимчан", 676560, Амурская область, Селемджинский район, пос. Экимчан, аэропорт/ включает в себя посадочную площадку Февральск;
- филиал "Аэропорт Охотск", 682480, Хабаровский край, пос. Охотск-2, аэропорт;
- филиал "Аэропорт Богородское", 682400, Хабаровский край, пос. Богородское Ульчского района, аэропорт;
- филиал "Аэропорт Чумикан", 682560, Хабаровский край, пос. Чумикан Тугуро-Чумиканского района, аэропорт;
- филиал "Аэропорт Херпучи", 682390, Хабаровский край, пос. Херпучи, район Полины Осипенко, аэропорт;
- филиал "Аэропорт Аян", 682571, Хабаровский край, пос. Аян Аяно-Майского района, аэропорт;
- представительство "Аэропорт Благовещенск", 675000, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Мухина, д. 31.

Регистрация в налоговых органах: **Таблица№ 1**

№ п/п	Наименование подразделения	КПП	ОКТМО	ИФНС	Код ИФНС
Хабаровский край					
1	Хабаровск	272 101 001	08701000	МИФНС по ЦР г. Хабаровска	2700

2	Аян	272 043 001	08606403	МИФНС № 3	2700
3	Охотск	272 043 002	08634404	МИФНС №	2700
4	Чумикан	272 043 003	08646411	МИФНС № 3	2700
5	Богородское	270 543 001	08650401	МИФНС № 1	2700
6	Херпучи	282 843 001	08637419	МИФНС № 8	2700
Амурская область					
7	Благовещенск	280 144 001	10701000	МИФНС № 1	2800
8	Экимчан	282 543 001	10645151	МИФНС № 5	2800
9	Февральск	282 545 001	10645189	МИФНС № 5	2800
10	Тында	280 843 001	10732000	МИФНС № 7	2800
11	Зея	281 543 001	10712000 / 10625000	МИФНС № 4	2800
12	Горный	281 545 001	10625417	МИФНС № 4	2800
13	Октябрьский	281 545 002	10625442	МИФНС № 4	2800
14	Бомнак	281 545 003	10625412	МИФНС № 4	2800
15	Хвойный	281 545 004	10625444	МИФНС № 4	2800
16	Береговой	281 545 005	10625420	МИФНС № 4	2800

Филиалы и представительство не являются юридическими лицами, осуществляют деятельность от имени и в интересах ФКП «Аэропорты Дальнего Востока».

Предприятие создано в целях обеспечения деятельности аэропортов, посадочных площадок и аэропортового обслуживания авиационных перевозок и авиационных работ на территории Амурской области и Хабаровского края. Предметом деятельности ФКП «Аэропорты Дальнего Востока» является осуществление аэропортовой и сопутствующей ей деятельности.

Списочная численность работников ФКП «Аэропорты Дальнего Востока» на 31.12. 2023 года составила 383 человек, на 31.12.2022 года составила 385 человек.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, формирование учетной политики предприятия возлагается на главного бухгалтера предприятия.

Бухгалтерская отчетность ФКП «Аэропорты Дальнего Востока» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с концепцией общего назначения и применения принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете при подготовке бухгалтерской отчетности с учетом:

- федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учет»;

- положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н; (с изменениями от 24.12.2010 Приказ Минфина РФ №186н.

2. СВЕДЕНИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ И ОПЕРАЦИЯХ С НИМИ

2.1 ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

Связанными сторонами Предприятия являются: Правительство Российской Федерации, Федеральное агентство воздушного транспорта, Федеральное агентство по управлению государственным имуществом, а также основной управленческий персонал.

К основному управленческому персоналу относятся:

- генеральный директор;
- заместитель генерального директора по производству и транспортной безопасности;
- заместитель генерального директора по строительству и эксплуатации наземных сооружений;
- главный бухгалтер

Предприятие возглавляет генеральный директор, который является единоличным исполнительным органом.

Генеральный директор предприятия без доверенности действует от имени предприятия, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством и Уставом. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены в разделе 5 Устава ФКП «Аэропорты Дальнего Востока».

2.2 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Вознаграждение основного управленческого персонала в 2023г. составило 3826,10 тыс. руб. Вознаграждение основного управленческого персонала в 2022г. составило 3441,7 тыс. руб.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом осуществляется 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., а также действующими стандартами и положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности, и Учетной политикой Предприятия.

3.1 ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНОГО САЛЬДО НА НАЧАЛО ГОДА

Вступительное сальдо в 2023году не менялось. Переход на ФСБУ14/2022, ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета капвложений в НМА будет осуществлен с отчетности за 2024 год.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия информации об основных средствах и капитальных вложениях производится в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты недвижимости, по которым завершены капитальные вложения, и, которые характеризуются признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, оформленные в

установленном порядке актами приемки-передачи основных средств, подлежат учету в составе основных средств.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу – малоценные основные средства, не учитываются в составе основных средств. Затраты на приобретение, создание таких активов единовременно признаются в составе расходов отчетного периода и включаются в ту же статью бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которую включалась бы амортизация основных средств.

Для обеспечения контроля за наличием и движением таких активов их стоимость отражается на соответствующих забалансовых счетах, этим активам устанавливается срок полезного использования, исходя из срока полезного использования и кода ОКОФ, которому соответствует аналогичный актив, учтенный в составе основных средств.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений в основные средства, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений. При этом данные затраты не формируют самостоятельных инвентарных объектов основных средств. Капитальные вложения в основные средства, связанные с улучшением и (или) восстановлением объекта основных средств, включают в себя затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, техническое перевооружение, капитальный ремонт и иные аналогичные работы, предусмотренные программой деятельности Предприятия. В 2023 году проведена модернизация Административного здания Херпучи (СПЗ), Перрон в рамках реконструкции аэропортового комплекса Зеи Амурской области.

Стоимость основных средств погашалась посредством начисления амортизации линейным способом.

По состоянию на 1 января 2023г. стоимость основных средств составила 3 235 048 тыс. рублей, накопленная амортизация – 1 001 313 тыс. руб., остаточная стоимость – 2 233 735 тыс. руб. В 2023 году закончена реконструкция аэропортового комплекса г.Зея Амурская область в рамках Федерального проекта "Развитие инфраструктуры воздушного транспорта". На основании «Разрешения на ввод объекта в эксплуатацию» от 26.12.2023 №28-13-0402023ФАВТ-04, выданного Федеральным агентством воздушного транспорта введено 50 объектов капитального строительства на сумму 1 171 623,50 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023г стоимость основных средств составила 4 424 421,15 тыс. руб., накопленная амортизация 1 203 407,90 тыс. руб., остаточная стоимость - 3 220 140,00 тыс. руб.

В течение отчетного периода Предприятием не выявлено факторов, свидетельствующих о необходимости изменения (пересмотра) сроков полезного использования, а также не выявлены признаки индивидуального обесценения объектов основных средств.

3.3 АРЕНДА

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018

«Бухгалтерский учет аренды».

Актив в форме права пользования признается по фактической стоимости по упрощенному порядку учета договоров аренды. Арендные платежи по договору аренды, признаны в качестве расхода равномерно в течение срока договора.

Наличие и движение права пользования активами

Таблица 2 (тыс. руб.)

Ниименование показателя	**Период**	**На начало года**		**Изменения за период**			**На конец периода**	
				Выбыло - (поступило +)				
		фактическая стоимость	**накопленная амортизация (-)**	**фактическая стоимость(-)**	**накопленная амортизация**	**начислено амортизации(-)**	**фактическая стоимость**	**накопленная амортизация(-)**
1	2	3	4	7	8	9	10	11
	за 2023 г.	4 805	(2066)	*229		(2095)	5034	(4161)
Здания	за 2022 г.	4805				(2066)	4805	(2066)
в том числе:								
	за 2023 г.	4 805	(2066)	*229		(2095)	5034	(4161)
1. Ким-Ю-Чена, 37	за 2022 г.	4 805				(2 066)	4 805	(2 066)

*уведомление от 10.01.2023 №22 об увеличении стоимости аренды на 229 тыс. руб.

3.4 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Отложенный налоговый актив, подлежащий к уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 14 ПБУ 18/02).

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 01.01.2023	Обороты за период		На 31.12.2023
		увеличение	уменьшение	
1	2	3	4	5
Основные средства	50 831	2516	2	53345
Оценочные обязательства и резервы	4 346		482	3864
Убыток текущего периода		44133	44133	
Убытки прошлых лет	21 575	134		21709
Арендные обязательства	549		392	157
Итого	**77 301**	**46783**	**45008**	**79076**

3.5 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражается перспективно. Принятие к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости. При выбытии ТМЦ их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). Предприятием осуществляется единовременное списание стоимости специальной одежды, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Предприятия.

По состоянию на 01.01.2023 у предприятия числятся остатки материально-производственных запасов на сумму 55 479 тыс. руб., на 31.12.2023 – 59832 тыс. рублей, в том числе: - топливо – 40 567 тыс. руб., (35714 тыс. руб. в 2022 г.); - строительные, прочие материалы – 13422 тыс. руб. (14793 тыс. руб. в 2022 г.);- спец. оснастка и спец. одежда, хоз. принадлежности – 3460 тыс. руб. (2767 тыс. руб. в 2022 г.); - запчасти – 2 383 тыс. руб. (2205 тыс. руб. в 2022 г.)

Остаток по незавершенному производству в сумме 39 тыс. руб. учтен по счету 23 «Вспомогательное производство» отражен по строке 12102 в бухгалтерском балансе и в пояснении к бухгалтерскому балансу №4 «Запасы» по строке 5405. Остаток по 23 счету остался в связи с приостановкой добычи полезных ископаемых на карьерах в поселке Охотск Хабаровского края.

3.6. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Остатка на счетах учета налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в отчетном периоде нет. (17 тыс. руб. в 2022г.) Списано НДС на счета затрат 1411,36 тыс. руб. в том числе 1294,00 тыс. руб. по приобретенным ТМЦ за счет средств субсидии предоставляемой предприятию на возмещение расходов.

3.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность сформировалась за счет:

- авансов, выплаченных поставщикам, по условиям договоров;
- авансов, полученных от покупателей;
- переплаты по налогам и сборам, по социальному страхованию и обеспечению;
- за счет выплаченных в подотчет денежных средств, в счет предстоящих командировок и авансов на проезд в отпуск сотрудникам, проживающим в районах, приравненным к районам Крайнего Севера.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2023	
	Дебиторская задолженность	Величина резерва по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность	Величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность, всего	14911	485	30747	10541
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1396		4046	257
Расчеты с покупателями и заказчиками	4028	485	2248	361
Расчеты по налогам и сборам	1200		12609	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2533		369	
Расчеты с персоналом по оплате труда	39		1	
Расчеты с подотчетными лицами	38		50	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5677		11424	9923

Незавершенные судебные разбирательства по состоянию на 31.12.2023.

Задолженность контрагентов ООО «Строительно-дорожные машины» и ООО «Строительная компания №1» сформирована в рамках взыскания дебиторской задолженности по исполнению федерально целевых программ «Развитие инфраструктуры воздушного транспорта». Наше участие в судебных разбирательствах проводиться на основании соглашений по передаче полномочий. Данная задолженность в балансе не отражается. **Таблица №5** (тыс. руб.)

Наименование контрагента	Предмет иска	Сумма	Прогноз по решению суда
ООО «Строительно-дорожные машины» - ответчик Дело А73-1280/2020	Взыскание неотработанного аванса в связи с односторонним отказом от исполнения государственного контракта	232 461,00	Исковые требования будут удовлетворены частично.
ООО «Строительно-дорожные машины» - ответчик Дело А73-1280/2020	Взыскание убытков в связи с односторонним отказом от исполнения государственного контракта	128796,84	Исковые требования будут удовлетворены частично
ООО «Строительная Компания №1» ответчик Дело №А73-9557/2023	Взыскание штрафных санкций в связи с ненадлежащим исполнением обязательств по государственным контрактам	33589,70	Исковые требования будут удовлетворены частично

ООО «Строительная Компания №1» истец по встречному иску Дело №А73-9557/2023	Взыскание убытков в связи с увеличением стоимости работ по государственным контрактам в рамках постановления Правительства РФ от 09.08.2021 №1315	180107,06	В удовлетворении требований будет отказано
АО «Хабаровские авиалинии» -истец Дело №А73-10728/2023	Взыскание убытков в рамках договора на аэропортовое и наземное обслуживание	7077,86	Исковые требования будут удовлетворены частично
Итого	-	582032,46	-

3.8 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства предприятия на 31.12. 2023 составляют 4168 тыс. руб., в том числе сумма денежных средств на расчетном счету составляет 3850 тыс. руб. Денежные средства в сумме 153 тыс. руб. полученные от контрагентов по агентским договорам за продажу авиабилетов, оформление груза, почты отражается по строке баланса №12502 «Касса по деятельности платежного агента». Переводы в пути составляют 135 тыс. руб. отражены по строке баланса № 12504. Денежные средства на 31.12.2022г составляли 74005тыс. руб.

3.9 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы в балансе отражены по строке 1260, в том числе расходы будущих периодов на 31.12.2023 в сумме 1713 тыс. руб., на 31.12.2022 2263 тыс. руб.

В качестве расходов будущих периодов Предприятие признает следующие расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, и подлежащие равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся:

- стоимость программных продуктов и/или стоимость их доработки;

-платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, которые подлежат списанию в течение срока действия договора;

- расходы на лицензии;
- страхование.

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 с 01.01.2024г. учет программных продуктов, расходы на лицензии являться нематериальным активом. (Приказ о внесении изменений в учетную политику от 29.12.2023 № 406/од)

3.10 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В бухгалтерском балансе по строке «Фонд закрепленного имущества» отражена стоимость имущества, переданного в оперативное управление ФКП «Аэропорты Дальнего Востока». По состоянию на 31.12.2022 стоимость имущества оставила 2 622 357 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 – 3 789 401 тыс. руб. За 2023 год увеличение составило 1 167 042 тыс. руб.

Расшифровка Фонда закрепленного имущества

Таблица №6 (тыс. руб.)

Учредители	На 31.12.2023	Списано	Поступило	На 01.01.2023
80.09	3 789 401		1 167 042	2 622 358
Росавиация	2 869 624		1 165 920	1 703 704
Территориальное управление Росимущества по Хабаровскому краю	181 264			181 264
ТУ Росимущества в Амурской области	140 337			140 337
ФГУП "Администрация гражданских аэропортов (аэродромов)"	553 044			553 044
КГУП Хабаровские авиалинии	44 009			44 009
Прокуратура Еврейской Автономной области	908		908	
Управление Роскомнадзора по Хабаровскому краю	214		214	

До 2021 года учет имущества, полученного в оперативное пользование велся на счете 84.03 «Расчеты по выделенному имуществу», с 2022 года имущество стало учитываться на счете 80.09 «Прочий капитал»

3.11 НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

По итогам хозяйственной деятельности за 2023 год предприятие получило убыток в сумме 135169 тыс. рублей. Убыток 2022 года составил 177 936 тыс. рублей. Непокрытый убыток по строке 1370 бухгалтерского баланса на 31.12.2023 - 542 325 тыс. руб., непокрытый убыток на 31.12.2022 -407156 тыс. руб.,

3.12 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Отложенные налоговые обязательства сформированы для постепенного выравнивания значений налога на прибыль в будущих отчётных периодах.

Таблица 7 (тыс. руб.)

Наименование	№ строки	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменения
Отложенные налоговые обязательства	1420	15308	18802	-3794

Материалы		1	2	- 1
Незавершенное производство		1		+1
Основные средства		15306	18 800	-3494

3.13 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31.12.2023г составила 45153 тыс. руб.

- Расчеты по налогам и сборам 25840 тыс. руб.;
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 12663 тыс. руб.;
- Расчеты с полученных от покупателей авансы – 3704 тыс. руб.;
- по расчетам с подотчетными лицами – 202 тыс. руб.;
- остатка средств по прочим расчетам – 2744 тыс. руб.;

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 составила 73 306 тыс. руб., Проведено уменьшение на 28153 тыс. руб. из за погашения авансов в соответствии с договорами с поставщиками и покупателями.

3.14 ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

«Доходы будущих периодов» отражены по строке 1450 бухгалтерского баланса в составе долгосрочных обязательств в сумме 151 655 тыс. руб. на 31.12.2023, в сумме 176 058 тыс. руб. на 31.12.2022, в сумме 166 585 тыс. руб. на 31.12.2021. Сумма сформирована из полученной субсидии по приобретенным основным средствам и материалам, которая будет отнесена на доходы в следующих отчетных периодах по мере использования в производстве материалов и начисления износа основных.

3.15 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Предприятием признаются оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов при выполнении условий, установленных ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства по предстоящим отпускам работников определены исходя из количества заработанных, но неиспользованных дней отпуска и средней заработной платы на 31.12.2023 и составляют 19321 тыс. руб., на 31.12.2022 -21728 тыс. руб.

Указанные оценочные обязательства определяются с учетом страховых взносов.

3.16 ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2023 – 2024 годы

Внесены изменения в положение об Учетной политике Предприятия, вступающие в действие с 01.01.2023 в соответствии с ПБУ 8/2010, ПБУ 13/2000, ПБУ21/2008, Федеральным законом от 04.07.2022 №236-ФЗ, дополнением Рабочего плана счетов:

- раздел 3.11.1 «Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков» изменен расчет величины резерва.

-раздел 3.12 «Резерв по сомнительным долгам» - признание любой дебиторской задолженности, в том числе отраженную по дебету счетов 60,62,76 (в разрезе субсчетов) к сомнительным долгам.

Закреплен учет единого налогового платежа на счете 68 «Расчет по налогам и сборам на отдельном субсчете 68.90 «Единый налоговый счет»,

Закреплен учет начисленных взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование в ПФР и ФСС на счете 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу»

Внесены изменения в раздел 3.15.1 «Учет средств целевого финансирования» дополнены следующими абзацами:

-доходы будущих периодов, связанные с полученными бюджетными средствами на финансирование затрат, отражаются в балансе в качестве обособленной статьи с составе долгосрочных обязательств. Суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, отражаются в отчете о финансовых результатах отдельной статьей доходов «Субсидия».

Внесены изменения в положение об Учетной политике Предприятия, вступающие в действие с 01.01.2024 в связи с вступлением в действие ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

-Установлен лимит стоимости НМА в размере 100 тыс. руб., объекты стоимостью не более установленного лимита списываются в момент принятия к учету и учитываются на счете 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование»;

-Раздел 3.2.2 Установлен срок полезного использования НМА;

-Раздел 3.2.3 Амортизация по объектам НМА начисляется ежемесячно линейным способом с месяца следующим за месяцем принятия в бухгалтерском учете. Учет амортизации ведется на счете 05 «Амортизация НМА»

-Размер 3.2.4 Закреплен учет выбытия нематериальных активов.

Способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 альтернативный.

Исключен из раздела 3.6.10 Порядок учета расходов будущих периодов расходы на программные продукты, лицензии на отдельные виды деятельности.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

4.1 ВЫРУЧКА

Предприятие организует свою финансово - хозяйственную деятельность исходя из необходимости выполнения работ (оказания услуг) в соответствии с утвержденными в установленном порядке программой деятельности предприятия и сметой доходов и расходов.

Выручка от основных видов деятельности признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В отчете о финансовых результатах отражена выручка от оказания услуг за минусом налога на добавленную стоимость в 2023 году – 249375 тыс. руб.2022 году - 257707 тыс. руб., в том числе:

Таблица №8 (тыс. руб.)

Наименование	2023	2022
аэропортовые сборы	123502	125537
наземное обслуживание	31161	31088
обслуживание воздушных судов	6346	5845
техническое обслуживание воздушных судов	3447	3 473
обслуживание экипажей	532	689
прочие аэропортовые услуги	3756	4 214
добыча полезных ископаемых	67119	73 368
прочие услуги (не основные-возмещение коммунальных услуг), прочие доходы	13512	13 493
ИТОГО:	**249 375**	**257 707**

Не выполнены плановые показатели выручки в 2023 в связи со снижением количества авиаперевозок, снижением интенсивности грузоперевозок.

4.2. РАСШИФРОВКА РАСХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общепроизводственные затраты аккумулируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по статьям.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются на счет 20 «Основное производство».

Затраты на вспомогательное производство учитываются на счете 23 и списываются на счет 43 «Готовая продукция». На данном счете собираются затраты, связанные с добычей полезных ископаемых (песчано-гравийная смесь, строительный камень).

Таблица № 9 (тыс. руб.)

Наименование	2023	2022	Темп роста, %
производственные расходы	719072	697874	2,96
управленческие расходы	112357	121520	-7,54
ИТОГО:	**831429**	**809394**	

4.3 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы предприятия в 2023 году составили 462 139 тыс. руб., в 2022 – 427 302 тыс. рублей. Увеличение доходов проведено из-за увеличение

субсидии на текущие расходы предприятия, списанную во внереализационные доходы по мере расходования.

Прочие расходы предприятия в 2023 году составили 22 118 тыс. руб., в 2022 – 61477 тыс. рублей. Отражено уменьшение расходов в 2023 году относительно 2022 года из-за проведение расходов в прошлом отчетном периоде по восстановлению амортизации ОС приобретенных за счет субсидии, в связи с переходом на ФСБУ 6.

4.4. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

Убыток до налогообложения в 2023 году составил 140 439 тыс. рублей, в 2022 году – 193858 тыс. рублей

Сумма чистых убытков по данным регистров бухгалтерского учета составила:

Таблица №10 (тыс. руб.)

Наименование	2023	2022	Изменение
Чистый убыток	135169	177936	-42767
ИТОГО:	**135169**	**177936**	-42767

Убыток в бухгалтерском учете за 2023 год по сравнению с 2022 год уменьшился на 42767 тыс. руб. Уменьшение связано с пересчетом амортизации, отложенных налогов в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 в 2022году.

Для получения дохода в 2024 году руководством предприятия разрабатываются меры по увеличению количества авиаперевозок, багажа, груза, планируется получение дохода от реализации полезных ископаемых.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Предприятие осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

В течение 2023 года на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Объявленные и введенные международные санкции привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации. Ухудшение ситуации на рынках капитала, товарных и валютных рынках не повлияло на финансовое положение Предприятия, не оказало влияние на непрерывность деятельности

Предприятия. Правительством РФ и Банком России принимаются меры для поддержания финансовой стабильности и обеспечения непрерывности работы бизнеса и финансового сектора.

В тоже время, военно-политический конфликт продолжает развиваться. По оценке руководства, обострение внешнеполитической ситуации и последующее введение в отношении Российской Федерации санкций не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности Предприятия.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация в отношении коронавирусной инфекции COVID-19 локализована, и до настоящего момента ощутимое воздействие на операционную деятельность Предприятия отсутствует, деятельность не признана пострадавшей от пандемии.

Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство Предприятия полагает, что предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости в сложившихся обстоятельствах.

6. СВЕДЕНИЯ О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении и т. п.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

По состоянию на 31.12.2023 (31.12.2022) на забалансовых счетах числится:

- 001(земельные участки) – 1 164 402 тыс. руб., (916631 тыс. руб.)
- 001.3(арендованные земельные участки) – 158 тыс. руб., (102 тыс. руб.)
- 006(бланки строгой отчетности) – 18 тыс. руб., (19 тыс. руб.)
- 007(списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов – 144 тыс. руб.,
-011(основные средства, сданные в аренду) –1044тыс. рублей,
-012(нематериальные активы, полученные в пользование) –61 тыс. руб., (478 тыс. руб.)
-МЦ (материальные ценности в эксплуатации) – 65433 тыс. руб. (54823 тыс. руб.)

7. ИНОРМАЦИЯ О КРУПНЫХ СДЕЛКАХ

В 2023 и в 2022 году предприятие не заключало договоров, признаваемых крупными сделками.

Генеральный директор О.А. Александров

Главный бухгалтер Т.А. Ходакова