Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(тыс. руб.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	за 20 23 г.	2 125	(1 673)	1 101	-	-	(269)	-	-	-	3 226	(1 941)
	за 20 22 г.	2 125	(1 449)	0	-	-	(224)	-	-	-	2 125	(1 673)
в том числе:	за 20 23 г.	297	(473)	1 028	-	-	(171)	-	-	-	1 325	(644)
презентационный ролик	за 20 22 г.	297	(414)	-	-	-	(59)	-	-	-	297	(473)
свидетельство на товарный знак	за 20 23 г.	702	(97)	73	-	-	(73)	-	-	-	775	(170)
	за 20 22 г.	702	(86)	-	-	-	(11)	-	-	-	702	(97)
корпоративный Web-сайт,skyserviceforum.com	за 20 23 г.	1 126	(1 103)	-	-	-	(24)	-	-	-	1 126	(1 127)
	за 20 22 г.	1126	(949)	-	-	-	(154)	-	-	-	1 126	(1 103)
и т.д.		-	-	-	-	-		-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Всего	1 126	1 126	1 126
в том числе: *(товарный знак,корпоративный Web-сайт,skyserviceforum.com)*	1126	1126	1126
(вид нематериальных активов)	-	-	-
и т.д.	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация
					первона-чальная стоимость	накопленная амортизация		первона-чальная стоимость	накопленная амортизаци		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) -	за 20 22 г.	4 612 342	(2 800 483)	219 895	(322 712)	280 677	(582 423)	-	-	4 509 525	(3 102 229)
	за 20 21 г.	4 664 368	(2 380 541)	189 483	(387 663)	184 548	(604 489)	-	-	4 612 342	(2 800 483)
в том числе:	за 20 23 г.	667 020	(339 664)	-	-	-	(41 351)	-	-	667 020	(381 016)
Здания	за 20 22 г.	697 069	(323 993)	-	(30 049)	30 459	(46 130)	-	-	667 020	(339 664)
	за 20 23 г.	1 448 315	(982 110)	139 331	(124 407)	131 309	(189 529)	-	-	1 463 239	(1 040 331)
Машины и оборудование	за 20 22 г.	1 502 108	(877 109)	54 466	(108 259)	120 704	(225 705)	-	-	1 448 315	(982 110)
	за 20 23 г.	1 924 887	(1 364 808)	1 628	(90 811)	138 881	(246 575)	-	-	1 835 704	(1 472 502)
Транспортные средства	за 20 22 г.	1 933 985	(1 121 525)	-	(9 098)	8 496	(251 778)	-	-	1 924 887	(1 364 808)
	за 20 23 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Многолетние насаждения	за 20 22 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
	за 20 23 г.	72 985	(52 429)	11 678	(8 824)	10 488	(14 835)	-	-	75 840	(56 776)
Офисное оборудование	за 20 22 г.	85 648	(57 084)	7 880	(20 543)	20 172	(15 516)	-	-	72 985	(52 429)
	за 20 23 г.	529	(527)	-	-	-	(85)	-	-	529	(612)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 20 22 г.	843	(830)	-	(314)	434	(131)	-	-	529	(527)
	за 20 23 г.	278	-	-	-	-	-	-	-	278	-
Земля	за 20 22 г.	-	-	278	-	-	-	-	-	278	-
	за 20 23 г.	352 114	(36 851)	45 906	(93 923)	-	(65 407)	-	-	304 098	(102 257)
ППА Здания	за 20 22 г.	444 713	-	103 049	(195 648)	3 488	(40 339)	-	-	352 114	(36 851)
	за 20 23 г.	146 211	(24 094)	21 352	(4 746)	-	(24 641)	-	-	162 816	(48 735)
ППА Земля	за 20 22 г.	146 153	-	23 810	(23 752)	796	(24 890)	-	-	146 211	(24 094)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2023 г.	51 709	184 330	-	(219 895)	16 144
	за 2022 г.	108 117	133 076	-	(189 483)	51 709
в том числе:						
Здания	за 2023 г.	476	-	-	-	476
	за 2022 г.	476	-	-	-	476
Машины и оборудование	за 2023 г.	51 047	103 946	-	(139 331)	15 662
	за 2022 г.	104 342	1 172	-	(54 466)	51 047
Транспортные средства	за 2023 г.	-	1 628	-	1 628	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	за 2023 г.	179	11 499	-	(11 678)	-
	за 2022 г.	3 292	4 767	-	(7 880)	179
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023 г.	7	-	-	-	7
	за 2022 г.	7	-	-	-	7
Земля	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	278	-	(278)	-
ППА Здания	за 2023 г.	-	45 906	-	(45 906)	-
	за 2022 г.	-	103 049	-	(103 049)	-
ППА Земля	за 2023 г.	-	21 352	-	(21 352)	-
	за 2022 г.	-	23 810	-	(23 810)	-

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

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	-	-
в том числе: *За 2021г - цех бортового питания пристройка, водопровод пожарный, за 2020г - здание бортцеха головной организации,очистное сооружение*	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 23	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе головной организации	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом гол организации	69 147	69 147	89 357
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом филиал "Аэромар-Санкт-Петербург","Аэромар-Симферополь","Аэромар-Ростов-на-Дону","Аэромар-Сочи"	21 354	21 354	147 505
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации "Аэромар-Ростов-на-Дону"	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	за 20 23 г.	74 352	-	-	-	-	-	-	74 352	-
	за 20 22 г.	93 240	-	-	(18 888)	-	-	-	74 352	-
акции ЗАО "Аэромар-ДВ"	за 20 23 г.	12 755	-	-	-	-	-	-	12 755	-
	за 20 22 г.	12 755	-	-	-	-	-	-	12 755	-
акции ООО "Аэромар-Уфа"	за 20 23 г.	61 087	-	-	-	-	-	-	61 087	-
	за 20 22 г.	61 087	-	-	-	-	-	-	61 087	-
Вклад в уставный капитал дочернего общества ООО "Аэромар-Краснодар"	за 20 23 г.	510	-	-	-	-	-	-	510	-
	за 20 22 г.	510	-	-	-	-	-	-	510	-
Предоставление займа дочернему обществу ООО "Аэромар-Краснодар"	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 22 г.	18 888	-	-	(18 888)	-	-	-	-	-

4. Запасы

4.1. 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		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 20 23 г.	1 261 380	(13 247)	10 781 480	(10 635 330)	-	1 358	x	1 407 530	(14 605)
	за 20 22 г.	1 424 803	(8 545)	7 425 658	(7 589 081)	-	4 702	x	1 261 380	(13 247)
в том числе:	за 20 23 г.	15 961	-	7 597		-	-	-	23 558	-
затраты в незавершенном производстве	за 20 22 г.	17 871	-	-	(1 910)	-	-	-	15 961	-
продукты для переработки, товары для продажи	за 20 23 г.	475 061	-	6 566 829	(6 532 038)	-	-	-	509 853	-
	за 20 22 г.	653 038	-	5 092 316	(5 270 292)	-	-	-	475 061	-
сырье и материалы	за 20 23 г.	770 357	(13 247)	4 207 054	(4 103 292)	-	1 358	-	874 119	(14 605)
	за 20 22 г.	753 894	(8 545)	2 333 343	(2 316 879)	-	4 702	-	770 357	(13 247)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			возврат резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	создание резерва	списание за счет сумм резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 23 г.	1 644 446	(162 740)	19 782 343	-	(19 101 685)	(54 071)	107 540	-	2 325 104	(109 270)
	за 20 22 г.	2 101 685	(158 903)	18 644 446	-	(19 101 685)	(4 935)	1 098	-	1 644 446	(162 740)
в том числе: *покупатели и заказчики*	за 20 23 г.	1 416 382	(160 630)	19 475 085	-	(18 857 813)	(33 180)	105 430	-	2 033 654	(88 379)
	за 20 22 г.	1 857 813	(156 793)	18 416 382	-	(18 857 813)	(4 935)	1 098	-	1 416 382	(160 630)
авансы выданные	за 20 23 г.	104 406	-	149 275	-	(122 186)	(100)	0	-	131 495	(100)
	за 20 22 г.	122 186	-	104 406	-	(122 186)	0	0	-	104 406	(0)
прочая дебиторская задолженность	за 20 23 г.	123 658	(2 110)	157 983	-	(121 686)	(20 791)	2 110	-	159 955	(20 791)
	за 20 22 г.	121 686	(2 110)	123 658	-	(121 686)	-	-	-	123 658	(2 110)
Итого	за 20 23 г.	1 644 446	(162 740)	19 782 343	-	(19 101 685)	(54 071)	107 540	x	2 325 104	(109 270)
	за 20 22 г.	2 101 685	(158 903)	18 644 446	-	(19 101 685)	(4 935)	1 098	x	1 644 446	(162 740)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 23 г.		На 31 декабря 20 22 г.		На 31 декабря 20 21 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	109 270	-	162 740	-	158 903	-
в том числе: *покупатели и заказчики*	87 093	-	159 231	-	154 922	-
покупатели и заказчики филиалы АО "Аэромар-Санкт-Петербург", АО "Аэромар-Симферополь",АО "Ростов-на-Дону"	1 287	-	1 399	-	1 871	-
авансы выданные филиал Симферополь	100	-	0	-	0	-
прочая головная организация, филиал АО "Аэромар-Санкт-Петербург"	20 791	-	2 110	-	2 110	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [9]	погашение	списание на финансовый результат [9]		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-
(вид)	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 23 г.	2 396 067	2 877 324	-	(2 188 731)	-	-	3 084 660
	за 20 22 г.	2 639 217	2 188 731	-	(2 431 881)	-	-	2 396 067
в том числе: *поставщики и подрядчики*	за 20 23 г.	1 867 689	2 232 788	-	(1 867 689)	-	-	2 232 788
	за 20 22 г.	2 066 438	1 867 689	-	(2 066 438)	-	-	1 867 689
задолженность перед персоналом	за 20 23 г.	25 049	175 929	-	(25 049)	-	-	175 929
	за 20 22 г.	102 295	25 049	-	(102 295)	-	-	25 049
задолженность по социальным взносам	за 20 23 г.	3 968	91 150	-	(3 968)	-	-	91 150
	за 20 22 г.	82 074	3 968	-	(82 074)	-	-	3 968
задолженность по налогам и сборам	за 20 23 г.	283 869	371 741	-	(283 869)	-	-	371 741
	за 20 22 г.	172 506	283 869	-	(172 506)	-	-	283 869
прочие кредиторы авансы полученные	за 20 23 г.	8 156	5 716	-	(8 156)	-	-	5 716
	за 20 22 г.	8 568	8 156	-	(8 568)	-	-	8 156
задолженность перед учредителями	за 20 23 г.	207 336		-	0	-	-	207 336
	за 20 22 г.	207 336	0	-	0	-	-	207 336
Итого	за 20 23 г.	2 396 067	2 877 324	-	(2 188 731)	-	x	3 084 660
	за 20 22 г.	2 639 217	2 188 731	-	(2 431 881)	-	x	2 396 067

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Всего	881 360	642 886	652 452
в том числе: *поставщики и подрядчики*	881 360	642 886	652 452
(вид)	-	-	-
и т.д.	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 20 23 г.	За 20 22 г.
Материальные затраты	9 058 904	6 939 163
Расходы на оплату труда	2 647 451	2 408 995
Отчисления на социальные нужды	795 373	671 656
Амортизация	548 267	589 917
Прочие затраты	1 360 671	1 002 295
Итого по элементам	14 410 666	11 612 026
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-7 692	1 911
Итого расходы по обычным видам деятельности	14 402 974	11 613 937

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	219 446	333 232	(351 145)	(28 339)	173 194
в том числе: *Оценочные обязательства резерв на оплату отпусков*	110 911	279 822	(264 408)	-	126 326
Оценочные обязательства на оплату отпусков филиалы	5 077	18 901	(15 818)	-	8 161
Оценочные обязательства по премированию сотрудников головной организации и членов Правления	80 391	34 508	(70 919)	(5 273)	38 707
Оценочные обязательства по возмещению ущерба АО "Авиакомпания "Россия"	23 066	-	-	(23066)	-

Наименование показателя	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
Оценочные обязательства - всего	278 344	345 525	(384 232)	(20 191)	219 446
в том числе: *Оценочные обязательства резерв на оплату отпусков*	144 112	252 265	(270 197)	(15 269)	110 911
Оценочные обязательства на оплату отпусков филиалы	21 271	17 067	(33 181)	(80)	5 077
Оценочные обязательства по премированию сотрудников головной организации и членов Правления	89 894	76 192	(80 854)	(4 842)	80 391
Оценочные обязательства по возмещению ущерба АО "Авиакомпания "Россия"	23 066	-	-	-	23 066

Руководитель _____ В.В.Дубровин

(подпись) (расшифровка подписи)

"02" февраля 20 24 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Аэромар» (далее – «Общество») образовано в 1989 году. Основной деятельностью Общества является предоставление бортового питания и услуг, в том числе услуг по реализации товаров на бортах воздушных судов на рейсы российских и иностранных авиакомпаний, выполняющих полеты из аэропортов «Шереметьево», «Пулково», «Ростова-на-Дону», «Сочи» и «Симферополь».

Общество имеет 4 филиала в г. Санкт-Петербург, г. Ростов-на-Дону, г. Симферополь и г. Сочи.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 2462 человек (31.12.2022 – 3 075 человек, 31.12.2021 – 3 969 человек).

Общество имеет 2 акционера, основным хозяйственным обществом является ПАО «Аэрофлот»

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, г. Химки, Шереметьевское шоссе, вл. 31.

Органами управления Общества являются: Общее собрание акционеров, Совет директоров, Генеральный директор и Правление.

Совет директоров Общества избран внеочередным общим собранием акционеров в составе 9 человек и утвержден на основании Протокола №4/23 от 19.09.2023. В составе совета директоров гражданами Российской Федерации являются 7 человек и 2 человека не являются гражданами Российской Федерации. Члены совета директоров обладают необходимыми навыками, компетенциями, опытом для осуществления возложенных на них функций.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Дубровин В.В.

Коллегиальным исполнительным органом Общества является Правление, которое по состоянию на 31.12.2023 состояло из 2 граждан Российской Федерации, 1человека не являющегося гражданином Российской Федерации, обладающих надлежащим опытом в авиационной отрасли и полномочиями для управления Обществом.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Прогнозы деятельности на 2023 год предполагали улучшение достигнутых показателей 2022 года, на которые оказало влияние санкционная политика ряда недружественных стран, повлёкшая нарушение цепочек поставок на территорию РФ импортных товаров, разгон инфляционных факторов. Правительства недружественных государств закрыли небо для российских авиаперевозчиков. Как ответная мера на санкции в отношении российской авиаотрасли Россия запретила полеты авиакомпаниям 36 стран. Запрет на полеты для российских авиаперевозчиков в ряд стран был распространен на 2023 год.

В 2023 году Росавиацией неоднократно продлевался запрет на полеты в 11 аэропортов, что определило необходимость практически остановить производственную деятельность в аэропортах, в которых присутствует Общество - Ростов-на-Дону, Симферополь, Краснодар, Анапа и Геленджик.

В связи со сложной ситуацией в авиационной отрасли российские власти приняли целый ряд мер, направленных на сохранение имеющегося воздушного флота и обеспечение спроса населения на авиаперелеты.

Восстановление пассажиропотока за счет развития внутренних авиаперевозок (в первую очередь региональная программа Основного общества) позволило увеличить объемы производства в 2023г. по сравнению с плановыми показателями на 16%. В Россию планируют вернуться и уже осуществляют полеты ряд авиакомпаний Восточной Азии – возобновлена загрузка питания на рейсы авиакомпании Air China, в марте 2023 года авиакомпания Sichuan Airline возобновила полеты по маршруту Москва-Чэнду, подписан договор на оказание услуг по обеспечению бортовым питанием с авиакомпанией Air China Cargo, АО «Аэромар» признано победителем в проводимом тендере авиакомпании China Southern, что дает надежду на реализацию имеющегося потенциала производственных и экономических показателей Общества.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

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

4. Изменения в учетной политике Общества на 2023 г.

В Учетную политику на 2023 год изменения не вносились.

С 2022 г. Общество применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Общество отражает перспективно.

В соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. В соответствии с ФСБУ 6/2020 Общество рассчитало накопленную амортизацию исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.
Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль.

Общество применяет ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год. В соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018 Общество по каждому договору аренды единовременно признало на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются.
Обществом не предусмотрено право выкупа предмета аренды, а значит справедливая стоимость права пользования активом определяется как дисконтированная стоимость обязательства по аренде, скорректированная на нерыночный размер арендных платежей по состоянию на дату оценки.
Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или мог бы привлечь заемные средства на

сопоставимых с договором аренды условиях.Общество применяло ставки дисконтирования от 7,83 % до 17,50%.

Согласно п. 51 ФСБУ 25/2018 Общество может не применять настоящий Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется настоящий Стандарт. С 2021 г. Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Согласно п.47-48 ФСБУ 5/2019 последствия изменения учетной политики в связи с применением Стандарта отражаются перспективно. В учетную политику на 2021 год внесены изменения.

5. Основные средства

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся признаками указанными в п.4 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости по всем группам.

При анализе внутренних и внешних признаков обесценения в Обществе не выявлено обстоятельств, при которых нужно рассчитывать возмещаемую стоимость и обесценить внеоборотные активы, согласно требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Общество работает на внутреннем рынке. При анализе учтены возможные неблагоприятные прогнозы, возможные изменения выручки и колебание цен. Все рассмотренные факторы, по мнению руководства, не окажут значительного влияния на деятельность Общества.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 40 тыс.руб за единицу признаются в составе расходов отчетного периода, в котором были понесены затраты на приобретение, создание таких активов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	свыше 30 лет
Машины и оборудование	от 3-х до 15 лет
Транспортные средства	от 3-х до 7 лет
Прочие	от 2-х до 5 лет

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Поскольку, ожидаемая к поступления сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной Общество считает ликвидационную стоимость объектов основных средств равной нулю.

Основные средства, полученные в аренду

С 2022г. Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». ФСБУ 25/2018 применяется в отношении договоров аренды недвижимости и основных средств со сроком действия более одного года и (или) возможностью пролонгации аренды.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды Общество признает доходы по операционной аренде равномерно в течении действия договора аренды.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации. Величина обязательств по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество рассчитывает срок полезного использования права пользования активом для целей бухгалтерского учета исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей

Амортизация по праву пользования активом начисляется линейным способом.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды (ставка заложена в договоре аренды).
Применяется ставка дисконтирования, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставка привлечения дополнительных заемных средств, определяемая Обществом, отражает: валюту договора, срок аренды, дату начала аренды.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В течение 2023 г. Обществом начислено процентов к уплате на право пользования активом в сумме 48 227 тыс.руб.(в 2022г. – 37 111 тыс.руб).

Доход Общества от модификации права пользования активом в 2023 г. 0 руб. (в 2022г.- 727 тыс.руб.).

Информация о движении права пользования активом приведена в таблице 2.1

При оценке задолженности обязательств по аренде Обществом не учитывались переменные коммунальные платежи.

Общество арендует основные средства: нежилые и складские помещения, производственное оборудование и транспортное средство.

В течение 2023 г. Общество получило в пользование по договору аренды основные средства стоимостью 18 856 тыс. руб. (90 567 тыс. руб. – в 2022 г.).

Стоимость объектов, возвращенных арендодателям в 2023 г. – 398 тыс. руб. (170 449 тыс. руб. – в 2022 г.).

Стоимость основных средств, полученных в аренду, составляет 174 930тыс. руб. на 31.12.2023 (на 31.12.2022 – 156 980 тыс. руб., на 31.12.2021 – 236 862 тыс. руб.).

В составе арендованных основных средств числятся следующие предметы аренды:

Предмет аренды	**Арендное обязательство на 31.12.2023 тыс.руб.**	**Начисленные проценты на 31.12.2023 тыс.руб.**
Нежилые помещения	167 518	19 626
Офисные помещения	178 650	23 463
Земля	44 507	5 138
Итого:	**390 676**	**48 227**

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Единицей учета финансовых вложений являются акции дочерних акционерных обществ и зависимого общества.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений. В случае превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений в зависимые общества в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (кроме ценных бумаг), их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (депозитные вклады, займы выданные).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Вложения в уставные капиталы организаций

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дочерние общества и зависимые общества	74 352	74 352	74 352

Оценка на отчетную дату финансовых вложений в дочерние и зависимые общества представляет оценку по их первоначальной стоимости.

7. Запасы

Сырье и материалы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в зависимости от способа их получения или изготовления.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой можно продать запасы, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по

которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Запасы сырья и материалов, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен или которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости.

На сумму снижения стоимости сырья и материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость такого сырья и материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Запасы приобретаемые для управленческих нужд списываются на затраты в момент приобретения.

Незавершенное производство

Оценка остатков незавершенного производства на конец отчетного периода производится на основании данных бухгалтерского учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Товары, которые морально устарели или полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или текущая рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражены по рыночной стоимости.

На сумму снижения стоимости товаров создается резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких товаров отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Ниже приведены стоимость материально-производственных запасов и резервов под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на отчетные даты:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Сырье и материалы	874 119	770 357	753 894
Незавершенное производство	23 558	15 961	17 871
Продукты для переработки, товары для перепродажи	509 853	475 061	653 038
Резерв под снижение стоимости сырья и материалов	(14 605)	(13 247)	(8 545)
Итого запасы	**1 392 924**	**1 248 133**	**1 416 258**

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным методом в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Лицензии на программное обеспечение	131 780	31 537	46 658
Итого прочие внеоборотные активы	**131 780**	**31 537**	**46 658**

9. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2 033 654	1 416 382	1 857 813
Авансы выданные	131 495	104 406	122 186
Прочая дебиторская задолженность	159 955	123 658	121 686
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков	(88 379)	(160 630)	(156 793)
Резерв сомнительных долгов по авансам выданным	(100)	-	-

Резерв сомнительных долгов по прочей дебиторской задолженности	(20 791)	(2 110)	(2 110)
Итого дебиторская задолженность	**2 215 834**	**1 481 706**	**1 942 782**

(*) Дебиторская задолженность по связанным сторонам раскрыта в Примечании 20 «Связанные стороны».

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований кредиторов (по кредиторской задолженности, возникшей в результате операций приобретения имущества, а также по другим основаниям), составила 51 300 тыс. руб. в отчетном году (51 769 тыс. руб. – в 2022 году).

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 109 270 тыс. руб. (в 2022г. – 162 740 тыс. руб.). Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, составила 107 540 тыс. руб. в 2023г. (1 098 тыс. руб. – в 2022 г.).

Общая величина авансов выданных на приобретение запасов составила на 31.12.2023 523 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 250 тыс.руб.).

10. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств по строке 4119 «Прочие поступления» представляются свернуто суммы НДС по поступлениям от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам за 2023 г.- 1 178 121 тыс.руб., за 2022 г. – 1 140 112 тыс.руб.

Суммы платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС показываются в отчете о движении денежных средств свернуто.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства в кассе	6 281	4 541	7 730
Средства на расчетных счетах	151 477	61 275	142 848
Средства на валютных счетах	17 054	64 787	72 348
Средства на специальных счетах в банках	5 328	8 551	4 096
Итого денежные средства	**180 140**	**139 154**	**227 021**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	615 000	500 000	225 000
Итого денежные эквиваленты	**615 000**	**500 000**	**225 000**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**795 140**	**639 154**	**452 021**

Банковские депозиты

У Общества на отчетную дату были банковские депозиты в российских рублях со сроками размещения до января 2023 г. на общую сумму 615 000 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 500 000 тыс.руб., на 31.12.2021 – 225 000 тыс.руб.).

Ниже приведена информация о существенных суммах банковских депозитов:

Наименование кредитной организации	Валюта депозита	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.
		Начало	Конец	
на 31.12.2023				
ПАО Сбербанк	Российские рубли	дек.23	янв.24	200 000
ПАО Сбербанк	Российские рубли	дек.23	янв.24	100 000
ПАО Сбербанк	Российские рубли	дек.23	янв.24	300 000
Северо-Западный банк ПАО Сбербанк	Российские рубли	дек.23	янв.22	15 000
Итого				**615 000**
на 31.12.2022				
ПАО Сбербанк	Российские рубли	дек.22	янв.23	100 000
ПАО Сбербанк	Российские рубли	дек.22	янв.23	150 000
ПАО Сбербанк	Российские рубли	дек.22	янв.23	250 000
Итого				**500 000**
на 31.12.2021				
ПАО Сбербанк	Российские рубли	дек.21	янв.22	100 000
ПАО Сбербанк	Российские рубли	дек.20	мар.22	100 000
Юго-Западный банк ПАО Сбербанк	Российские рубли	дек.21	янв.22	10 000
Северо-Западный банк ПАО Сбербанк	Российские рубли	дек.21	янв.22	15 000
Итого				**225 000**

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Общество не имело денежных средств, недоступных для использования.

11. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества был полностью оплачен и состоял из:

Состав уставного капитала	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость размещенных акций, тыс. руб.
Обыкновенные акции	10 000	10 000
Итого	**10 000**	**10 000**

Номинальная стоимость одной акции – 1 000 рублей.

Дивиденды

В 2023 г.,2022 г. и 2021 г. дивиденды Обществом не объявлялись. По состоянию на 31 декабря 2023 года дивиденды второму акционеру Общества, объявленные в 2019 году по итогам 9 мес. 2019 года, в сумме 207 337 тыс.руб. не были выплачены. (сумма представлена за минусом налога на дивиденды).

12. Кредиты и займы полученные

Кредиты полученные

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2023	2022	2023	2022
Остаток задолженности по кредитам на начало года	-	-	-	500 700
Получено банковских кредитов в отчетном году (в т.ч. овердрафт)	-	-	-	-
Начислено процентов (в т.ч. овердрафт)	-	-	-	7 090
Списание в части основной суммы долга (в т.ч. овердрафт)/ погашение	-	-	-	500 700
Списание в части начисленных процентов (в т.ч. овердрафт)/ оплата	-	-	-	7 090
Остаток задолженности по кредитам на конец года	-	-	-	-

Все обязательства по договору №7760 от 28.06.2021г. перед ПАО «Сбербанк» полностью исполнены 03.10.2022г..Остаток задолженности по кредитам на 31.12.2023 0.

13. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 232 788	1 867 689	2 066 438
Авансы полученные	5 716	8 156	8 568
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	371 741	283 869	172 506

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторская задолженность перед персоналом	175 929	25 049	102 295
Кредиторская задолженность по социальным взносам в государтсвенные внебюджетные фонды	91 150	3 968	82 074
Задолженность перед учредителями	207 336	207 336	207 336
Итого кредиторская задолженность	**3 084 660**	**2 396 067**	**2 639 217**

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Налог на добавленную стоимость	264 342	199 389	85 611
Налог на прибыль	71 318	71 334	48 471
Налог на имущество	1 701	829	1 060
Транспортный налог	493	423	14
НДФЛ	22 989	1 000	26 454
Прочие налоги и сборы (налог на дивиденды)	10 899	10 895	10 897
Итого	**371 742**	**283 869**	**172 506**

14. Налоги

14.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Наименование	2023	2022
НДС по проданной продукции, услугам в том числе:	2 703 475	2 185 219
по ставке НДС – 20%	2 693 531	2 181 879
по ставке НДС – 18%	0	0
по ставке НДС – 10%	1 956	2 636
НДС по приобретенным ценностям	7 988	704
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	1 784 816	1 270 474

14.2 Налог на прибыль организации

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

Принятый Обществом способ учета временных разниц - метод доходов и расходов.

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		**(403)**		**(24 137)**
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				

Наименование	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	40 809	8 162	228 335	45 667
Итого ПНР	40 809	8 162	**228 335**	**45 667**
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения (дивиденды)	(360 674)	(72 135)	(144 588)	(28 918)
Итого ПНД	**(360 674)**	**(72 135)**	**(144 588)**	**(28 918)**
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**36 249**	**7 250**	**(43 241)**	**(8 648)**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**(296 223)**	**(59 245)**	**(196 826)**	**(39 365)**
По иным основаниям	0	0	0	0
Итого текущий налог на прибыль		**2 118**		**7 127**
Налогооблагаемая прибыль		**10 590**		**35 635**

15. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство под выплату премий сотрудникам и членам Правления;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства на выплату премий сотрудникам отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Выручка от продаж

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка (без НДС) составила в 2023 году – 14 175 526 тыс. руб., в 2022 году – 11 368 056 тыс. руб. в т.ч. по видам деятельности:

Наименование	2023	2022
Реализация бортового питания	11556 989	9 340 286
Реализация товаров на бортах воздушных судов	611 230	463 205
Услуги по уборке и экипировке воздушных судов	2 007 306	1 564 578
Возвраты поставщикам	-	(14)
Итого выручка	**14 175 526**	**11 368 056**

17. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров и оказанных услуг по уборке и экипировке воздушных судов.

Наименование	2023	2022
Себестоимость реализации бортового питания	10 563 754	8 270 541
Себестоимость реализации товаров на бортах воздушных судов	325 503	384 710
Себестоимость услуг по уборке и экипировке воздушных судов	2 167 123	1 749 221
Итого себестоимость	**13 056 379**	**10 404 472**

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Списание общехозяйственных и коммерческих расходов в бухгалтерском учете производится в дебет счета 90 «Закрытие затратных счетов» по аналитическому признаку «МВП»(место возникновения прибыли).

Наименование	2023	2022
Прочие расходы на материалы	192 426	149 680
Расходы на топливо и ГСМ	408	267
Расходы на оплату труда в т.ч.соц. взносы	794 662	676 667
Расходы по амортизации	1 227	1 700
Коммунальные расходы в т.ч. вывоз мусора	2 205	9 382
Расходы по аренде	520	25 894

Наименование	2023	2022
Расходы по ремонту и тех.обслуживанию здания,оборудования,автотранспорта	25	28
Расходы на программное обеспечение,расходы на услуги ИТ	88 861	109 029
Расходы на страхование	16 663	18 578
Расходы на услуги по таможенному оформлению	165	1 907
Расходы на вознаграждение по договорам реализации товаров на бортах ВС	180 575	151 616
Прочие расходы	68 860	64 716
Итого коммерческие и управленческие расходы	**1 346 597**	**1 209 464**

18. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация материалов и основных средств, излишки/(недостачи) по итогам инвентаризации	83 983	(72 588)	35 723	(16 060)
Создание резерва по запасам	-	(1 358)	-	(4 702)
Резерв сомнительных долгов/списание кредиторской задолженности	28	(33 280)	156	(5 041)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, покупка-продажа валюты	9 555	(8 125)	24 627	(1 969)
Расходы на услуги банков	-	(14 401)	-	(6 856)
Выплаты персоналу по коллективному договору	-	(19 070)	-	(17 755)
Корректировки прошлых налоговых периодов	983	(2 793)	8 812	(9 229)
Расходы на проценты банка по кредиту	-	-	-	(7 090)
Налоги до налогобложения	-	(10 038)	-	(8 913)
Прочие выплаты сотрудникам	-	(7 863)	-	(11 206)
Доход от выбытия/модификации ППА		-	727	-
Доход по соглашению о прощении долга	-	-	12 311	-
Прибыль от возмещения ущерба (сторнирование резерва)	21 615	-	-	-
Иные прочие доходы/(расходы)	6 450	(12 851)	9 440	(13 250)
Итого прочие доходы/(расходы)	**122 614**	**(182 367)**	**91 796**	**(102 071)**

19. Прибыль/ (убыток) на акцию

Базовая прибыль/(убыток) на акцию отражает часть прибыли/(убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли/(убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Наименование показателя	2023	2022
Базовая прибыль / (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	62 635	(79 851)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	10	10

Наименование показателя	2023	2022
Базовая прибыль / (убыток) на акцию, тыс. руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	**6,264**	**(7,985)**

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

20. Связанные стороны

Основные хозяйственные общества

Информация об акционерах Общества приведена в разделе 1 «Информация об Обществе» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны

Общества в количестве 8 организаций являются связанными сторонами Общества, так как они совместно с Обществом находятся под контролем Основного хозяйственного общества (материнской компании Группы).

Зависимые Общества

Общества в количестве 1 организация являются зависимыми Обществами.

Дочерние Общества

Общества в количестве 2-х организаций являются дочерними Обществами АО «Аэромар».

Конечная контролирующая сторона

Материнской компанией Общества является Основное хозяйственное общество, которое контролируется Российской Федерацией.

Продажи связанным сторонам

Выручка от продажи товаров и реализации услуг связанными сторонами, составила (без НДС):

Наименование связанной стороны	2023	2022
Основное общество	12 885 575	9 970 682
Другие связанные стороны	112 295	811 442
Дочерние Общества	47 915	25 416
Зависимые Общества	5 061	32
Итого	**13 050 846**	**10 807 572**

Операции реализации товаров и услуг связанным сторонам проводились на обычных коммерческих условиях.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

Наименование связанной стороны	2023	2022
Основное общество	191 349	205 067
Другие связанные стороны	71 683	142 969
Дочерние Общества	166	580
Итого	**263 198**	**348 616**

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Основные хозяйственные общества	1 931 741	1 376 333	1 711 526	29 506	100 460	55 425
Другие связанные стороны	7 808	9 754	74 903	8 698	4 081	12 732
Дочерние Общества	6 455	9 832	11 171	10	81	48
Зависимые Общества	83	2	-	-	-	-
Итого	**1 946 087**	**1 395 921**	**1 797 600**	**38 214**	**104 622**	**68 205**

Дебиторская и кредиторская задолженность по связанным сторонам по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. является краткосрочной.

По состоянию на отчетную дату в составе расчетов не числятся суммы авансов, полученных в счет будущих поставок товаров от связанных сторон (по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 – 0 руб.).

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами (*)

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2023	2022
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг – всего, в том числе:	4111	**15 008 937**	**13 307 838**
Основное общество		14 779 091	12 219 343
Другие связанные стороны		139 322	1 037 863
Дочерние Общества		90 524	50 632
Прочие поступления – всего, в том числе:	4119	**28 637**	**7 403**
Зависимые Общества		17 545	36
Дочерние Общества		11 092	7 367
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги – всего, в том числе:	4121	**(357 462)**	**(286 980)**
Основное общество		(275 792)	(165 598)
Другие связанные стороны		(81 670)	(121 382)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления-всего, в том числе:	4210	**283 495**	**165 005**
Дочерние Общества		214 870	88 238
Зависимые Общества		68 625	56 350
Возврат предоставленных займов			

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2023	2022
Дочерние Общества		-	20 417
Платежи - всего	4320	**(10 566)**	
Основное общество		(10 566)	
Итого		**14 953 041**	**13 185 863**

(*)Данные по денежным потокам по связанным сторонам приведены с учетом НДС.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Органами управления Общества являются: Совет директоров и Правление.

Совет директоров является коллегиальным наблюдательным органом управления компании. Он определяет стратегию развития компании, осуществляет общее руководство ее деятельностью и контроль за работой правления. Совет директоров состоит из 9 человек и избирается общим собранием акционеров Общества. Руководит деятельностью Совета директоров его председатель, представитель со стороны Основного общества.

Правление является коллегиальным исполнительным органом Общества, и подотчетно общему собранию акционеров и Совету директоров. Правление осуществляет руководство текущей деятельностью общества на основе принципа равного участия акционеров общества в формировании правления и определения политики его деятельности. Правление состоит из 3-х человек – двух представителей Основного общества (занимающих должности генерального директора и заместителя генерального директора-главного бухгалтера) и заместителя генерального директора по финансовым вопросам (финансового директора). Генеральный директор является председателем Правления, руководит его деятельностью.

В отчетном периоде Общество выплатило членам Правления общества вознаграждения на общую сумму 75 386 тыс.руб. плюс страховые взносы 11 552 тыс.руб. (в 2022 г. – 59 797 тыс. руб. плюс страховые взносы 7 868 тыс руб.).

21. Условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

22. Финансовые риски

В процессе своей обычной деятельности Общество подвергается определенным рискам, основными из которых являются кредитный, риск изменения процентных ставок, риск ликвидности. Общество применяет методики и регламенты утвержденные основным хозяйственным обществом в отношении политики управления рисками. Обществом проводится активный мониторинг рисков и, в случае необходимости, предпринимаются соответствующие меры.

22.1 Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество понесет финансовые убытки. Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент размещения средств имеют, по оценкам, минимальный риск дефолта. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Общества, а также обеспечивает отсутствие превышения суммы депозитов, размещенных Обществом в каждой отдельной финансовой организации, над верхней границей разрешенного лимита.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. За исключением обстоятельств, описанных ниже, у Общества нет существенной концентрации кредитного риска.

Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

В отношении банковских операций Обществом были установлены процедуры оценки кредитоспособности клиентов с тем, чтобы оперативно определять возможные изменения кредитоспособности. Общество установило кредитные лимиты, основываясь на системе кредитного рейтинга. Кредитные рейтинги клиентов регулярно пересматриваются.

22.2 Риск изменения цен

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества.

Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и чистых потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов деятельности и, в конечном итоге, может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

Руководство Общества оценивает риск снижения цен на рынке в среднесрочной перспективе как значительный в связи с существенным изменением курса рубля к основным иностранным валютам. Общество не использует финансовые инструменты для хеджирования этого риска.

22.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан со способностью Общества своевременно и в полном объеме погашать финансовые обязательства. Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию.

На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Общество проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет строгий контроль над погашением дебиторской задолженности покупателями.

22.4 Рыночный риск

Рыночный риск - это риск влияния изменения рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, котировки ценных бумаг, - на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов. Деятельность Общества подвержена рыночному риску. Главная цель управления рыночным риском – это контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности. Общество управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных потерь, которые могут возникнуть в связи с ухудшением рыночных условий. Рыночные риски Общества обусловлены тем, что основная деятельность наиболее зависит от основных заказчиков компаний Группы основного хозяйственного общества. Тем не менее, контракты с компаниями группы основного хозяйственного обществапредполагают стабильную рентабельность, расчеты ведутся в рублях РФ, влияние курсов иностранных валют оказывает минимальное влияние на финансовую деятельность.

22.5 Валютный риск.

Валютный риск - это риск понесения убытков в связи с негативными изменениями валютных обменных курсов в отношении активов и обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте.

Некоторая часть дебиторской и кредиторской задолженности, выражена в иностранных валютах и подвержена валютному риску. Указанные операции выражены, в основном, в Евро и долларах США. Общество не осуществляет хеджирование валютных рисков. Общество оценивает уровень валютного риска как средний.

23. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор
АО «Аэромар» _____ Дубровин В.В.

Дата 2 февраля 2024 года