

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НАО «АВИА ГРУПП НОРД» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Название и реквизиты НАО «Авиа Групп Норд» (далее – Общество):

Полное название:	Непубличное акционерное общество «Авиа Групп Норд»
Сокращенное название:	НАО «Авиа Групп Норд»
ИНН:	7810983922
Государственная регистрация:	Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц МРИ ФНС №23 по Московской области по городу Химки за № 1235000111940 от 11 сентября 2023 года ГРН 2235001762059. Создано путем реорганизации акционерного общества в форме выделения.
Юридический адрес:	196210, город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Пулковский меридиан, ул.Стартовая, д. 17, литера А, помещ. 1-Н.
Почтовый адрес:	196210, город Санкт-Петербург, ул.Стартовая, д. 17, литера А, а/я 68.
Телефон / факс:	+ 7 (812) 677-76-38 / + 7 (812) 677-76-39

Численность персонала Общества:

По состоянию на 31 декабря 2023 года 96 человек

Основные виды деятельности Общества

1. Организация и обеспечение деятельности деловой авиации.
2. Управление терминальным комплексом пассажирского назначения.
3. Организация и эксплуатация мест хранения воздушных судов и запасных частей к ним.
4. Все виды аэропортовой деятельности.
5. Организация наземного обслуживания воздушных средств.
6. Буксировка воздушных судов.

Информация об органах управления Общества

Высшим органом управления общества является Общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

Протоколом общего внеочередного собрания участников генеральным директором с 11 сентября 2023 года назначена Янушевская Лидия Анатольевна.

Согласно Уставу, в Обществе не предусмотрено наличие такого органа управления, как Совет директоров, и не предусмотрено наличие Ревизионной комиссии.

Функция ведения бухгалтерского учета и составления отчетности передана Обществом на аутсорсинг.

Информация о реестродержателе

В отчетном году реестродержателем Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Центр учета и регистрации» (ООО «ЦУР»), ИНН 7704011964, адрес: 191124, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Смольнинское, ул. Растрелли, д. 2, стр. 1, помещ. 3-Н, ком.2.58.

Филиалы и представительства Общества

По состоянию на 31.12.2023 года Общество филиалов не имеет.

Размер и структура уставного капитала.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 года составляет 1 000 000 (один миллион) рублей.

Уставный капитал состоит из 200 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 5 рублей каждая. У Общества нет привилегированных акций.

Курсы валют, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств на конец отчетного периода, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях.

Для пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, используются официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным банком РФ.

Следующие обменные курсы иностранных валют к российскому рублю действовали на 31 декабря (в рублях):

	<u>Доллар США</u>	<u>Евро</u>
31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919
31 декабря 2022 года	70,3375	75,6533
31 декабря 2021 года	74,2926	84,0695

Информация о рисках

Общество дает характеристику рискам и неопределенностям, которые считает существенными, но эти риски могут быть не единственными, с которыми можно столкнуться.

В частности, Общество рассматривает следующие факторы риска:

- страновые и региональные риски;
- финансовые риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

Поскольку Общество осуществляет свою основную деятельность в пределах РФ, основными страновыми и региональными рисками являются риски, связанные с Российской Федерацией.

Политическая и экономическая ситуация в стране, военные конфликты, введение чрезвычайного положения, забастовки, стихийные бедствия могут привести к ухудшению положения всей национальной экономики и тем самым привести к ухудшению финансового положения Общества.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Учитывая тот факт, что основные контрагенты Общества – резиденты РФ и валюта заключенных договоров – рубль, изменение валютного курса не должно оказать влияние на финансовое положение Общества.

Кроме того, Общество ведет расчеты по некоторым договорам, заключенным в условных единицах, привязанных в расчетах к курсу иностранной валюты. По таким договорам Общество хеджирует риски, связанные с волатильностью рубля, путем установления в договорах предельно допустимых максимальных и минимальных курсов валют.

Риск изменения процентных ставок не оказывает существенного влияния на финансовое положение Общества, так как Общество не имеет кредитных договоров и заключать не планирует.

Рост инфляции может отрицательно сказаться на результатах деятельности Общества. Он может привести к увеличению затрат (за счет роста цен на энергоресурсы, сырье и материалы) и, как следствие, падению прибыли Общества и, соответственно, рентабельности его деятельности.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество расположено и зарегистрировано в качестве налогоплательщика на территории Санкт-Петербурга.

Правительство Санкт-Петербурга оказывает влияние на деятельность Общества посредством принятия законодательных и регулятивных мер, что может повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Все оценочные суждения, законы и нормативные акты Российской Федерации, упомянутые или используемые для анализа и раскрытия информации в настоящем пояснении, используются в редакции, действительной по состоянию на дату предоставления пояснения.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЩЕСТВА

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

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

Основополагающими допущениями при подготовке бухгалтерской отчетности являются: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

2.1. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственным лицам. Инвентаризация проводится ежегодно (за исключением основных средств и незавершенного строительства).

Инвентаризация основных средств проводилась в 2023 году. Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

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

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ и действующий в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникающие по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прочих расходов и доходов и отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.3. Основные средства

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, пригодного для использования, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, который определяется на дату ввода объекта в эксплуатацию.

Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, отражаются в составе основных средств независимо от завершения государственной регистрации или подачи документов на регистрацию и амортизируются в общеустановленном порядке.

К капитальным вложениям во внеоборотные активы Общество относит вложения в приобретение объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, оборудования для установки.

Переоценка основных средств не производится.

Особенности применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н), ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина РФ от 16.10.2018 N 208н):

- по малоценным активам, имеющим признаки основных средств, но по стоимости не превышающих 40 000 рублей за единицу, исходя из существенности информации о них, Общество приняло решение не применять ФСБУ 6/2020;
- Общество не приостанавливает начисление амортизации по объектам основных средств в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств, начисление амортизации приостанавливается только в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость;
- проверка элементов амортизации объектов основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость в отношении отдельных групп основных средств) на соответствие условиям использования объекта, проводятся Обществом в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств, связанных с эксплуатацией основных средств. По результатам проверки, при необходимости, принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации;
- для объектов основных средств Общества, ликвидационная стоимость считается равной нулю, в связи с тем, что Общество не ожидает существенных поступлений от выбытия объекта основных средств (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия);
- Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: основные средства тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Обесценение основных средств относится на прочие расходы.

Сроки полезного использования основных средств по группам раскрыты в таблице:

Сроки полезного использования, лет

Здания	10 – 31
Сооружения и передаточные устройства	10 – 30
Машины и оборудование	3 – 15
Транспортные средства	3 – 10
Прочие основные средства	2 – 10

2.4. Незавершенное строительство

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным Обществом.

Особенности применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»:

- в состав капитальных вложений включаются затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений;
- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств, отражаются в составе прочих внеоборотных активов;
- Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

2.5. Переданные в аренду и арендованные объекты основных средств.

Общество, при отражении в бухгалтерском учете активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, возникающих при получении/передаче объектов аренды во временное пользование по договорам аренды, а также при раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об указанных объектах, применяет стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

При получении в аренду объектов ОС в учете признается право пользования этим активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом не признается по объектам срок аренды, которых меньше 12 месяцев и/или стоимость аналогичного нового ОС не превышает 300 000 руб. при условии, что договорам не предусматривается условий перехода права собственности на это имущество или его выкупа по стоимости более чем на 20% ниже его справедливой стоимости на момент окончания аренды и объект не предназначен к передаче в субаренду.

Арендные платежи по объектам ОС, по которым не признается право пользования активом, ежемесячно признаются расходами по обычным видам деятельности.

Объекты ОС, по которым признается право пользования активом, принимаются к учету на счета учета основных средств на дату предоставления объекта в аренду по стоимости соответствующего права пользования активом с одновременным принятием обязательства перед арендодателем в размере дисконтированной суммы арендных платежей. После принятия обязательства его размер подлежит увеличению на суммы начисленных процентов и уменьшению на уплаченные арендные платежи, а стоимость права пользования активом уменьшается посредством начисления амортизации, рассчитанной линейным способом по сроку полезного использования данного объекта.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Стоимость права пользования на объект формируется как сумма дисконтированных арендных платежей на дату получения объекта, произведенных авансовых платежей до даты принятия объекта в аренду, затрат, связанных с поступлением объекта и доведения его до состояния пригодного для использования и величины оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами на демонтаж и утилизацию объекта.

2.6. Запасы.

Общество применяет стандарт ФСБУ 5/2019 "Запасы" в том числе в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и иных возмещаемых налогов).

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактической себестоимости запасов;
- б) чистой стоимости продажи запасов.

Исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета под чистой стоимостью продажи запасов, отличных от товаров, понимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) организация 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. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

Запасы списываются:

- а) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Расходы от списания запасов в соответствии с подпунктом "а" учитываются обособленно от расходов от списания запасов в соответствии с подпунктами "б" и "в".

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

2.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами проводится не реже одного раза в год.

2.8. Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, переводы в пути, депозитные вклады сроком не более трех месяцев.

2.9. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие обязательства:

- на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам Общества;
- расходы на демонтаж и ликвидацию имущества;
- иные обязательства организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, возникающие из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Признание в бухгалтерском учете обязательства по предстоящей оплате отпусков работников осуществляется в соответствии с учетной политикой. Величина обязательства отражается ежеквартально в течение отчетного периода по состоянию на последний день квартала на основании данных о количестве дней неиспользованного отпуска работниками Общества, среднем дневном заработке, сумме страховых взносов в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды.

Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск работникам, и увеличивается на суммы, исчисленные исходя из прироста дней неиспользованных отпусков работниками.

2.10. Оценочные резервы

Общество создает следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности (по сомнительным долгам);
- под обесценение стоимости запасов;
- под обесценение основных средств и капитальных вложений в основные средства.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв под обесценение стоимости запасов создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете.

2.11. Доходы

Выручка от продажи товаров, оказания услуг признается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- Агентское вознаграждение (наземное обслуживание);
- Предоставление мест для стоянки воздушных судов в ангарах Авиа Групп Норд;
- Аренда, эксплуатация, прочие услуги;
- Буксировка воздушных судов и электропитание;
- Предоставление услуг по взлету-посадке и временной стоянке на вертолётных площадках;
- Наземное обслуживание воздушных судов;
- Обслуживания воздушных судов на перроне;
- Обслуживания пассажиров в Терминале;
- Прочие услуги в Терминале;

Прочими доходами Общества признаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, а также возмещения причиненных Обществу убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату получения аванса, задатка, предварительной оплаты.

2.12. Расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров, а также расходы на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость.

Учет затрат по предоставляемым услугам ведется с разделением на себестоимость, управленческие и коммерческие расходы.

К элементам затрат относятся:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда (включая страховые взносы);
- амортизационные отчисления по основным средствам;
- прочие расходы.

Прочими расходами признаются:

- расходы, связанные с продажей активов Общества;
- расходы, связанные с обслуживанием заемных средств;
- расходы, связанные с социальными и благотворительными обязательствами;
- расходы, связанные с убытками прошлых лет;
- расходы от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств;
- расходы, связанные с отрицательными курсовыми разницеми;
- штрафы, пени;
- рекламные и прочие расходы.

Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

2.13. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, т.е. способом отсрочки.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В Бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.14. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н, акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличение убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее – разводненная прибыль (убыток) на акцию).

2.15. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Связанные стороны – юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую (финансовую) отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую (финансовую) отчетность, способна оказывать влияние. Для Общества связанными сторонами являются юридические и физические лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»).

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Земельные участки	Другие виды основных средств	Итого основных средств (стр. 1151)	Вложения во внеоборотные активы (стр. 1152)
<i>Первоначальная стоимость</i>							
Остаток на 31 декабря 2022 года	-	-	-	-	-	-	-
Поступление:	-	-	-	-	-	-	3 526
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	52	52	(52)
Поступление от право предшественника в связи с реорганизацией в форме выделения	583 388	48 275	31 097	113 945	268 591	1 045 296	132 109
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	583 388	48 275	31 097	113 945	268 643	1 045 348	135 583
<i>Амортизация</i>							
Остаток на 31 декабря 2022 года	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация	(8 693)	(1 360)	(777)	-	(6 735)	(17 565)	-
Поступление от право предшественника в связи с реорганизацией в форме выделения	(353 718)	(34 180)	(25 140)	-	(161 673)	(574 711)	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	(362 411)	(35 540)	(25 917)	-	(168 408)	(592 276)	-
<i>Остаточная стоимость на:</i>							
31 декабря 2022 года	-	-	-	-	-	-	-
31 декабря 2023 года	220 977	12 735	5 180	113 945	100 235	453 072	135 583

НАО «Авиа Групп Норд»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
В тысячах рублей, если не указано иное

3.2. Отложенные налоговые активы

	31 декабря 2023 года
Убытки прошлых лет	3 209
Резервы сомнительных долгов	2 978
Основные средства	2 204
Оценочные резервы	598
Прочие	145
Итого	9 004

3.3. Запасы

	31 декабря 2023 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2 536
Итого	2 536

	Приобретено за период с 11.09.2023 по 31.12.2023	Поступило в связи с реорганизацией в форме выделения	Выбыло в состав иных видов активов за период с 11.09.2023 по 31.12.2023	Выбыло в состав расходов за период с 11.09.2023 по 31.12.2023
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	4 372	2 942	(178)	(4 600)
Итого	4 372	2 942	(178)	(4 600)

Признаков обесценения запасов в 2023 в году выявлено не было.

3.4. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	23 137
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	17 325
<i>в том числе с поставщиками и заказчиками по агентским операциям</i>	<i>1 456</i>
Авансы выданные	1 556
Расчеты по налогам и сборам	820
<i>в том числе налог на прибыль</i>	<i>697</i>
Резерв по сомнительным долгам	(14 889)
Итого	27 949

3.5. Резерв по сомнительным долгам по типам задолженности

	31 декабря 2023 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	(33)
Авансы выданные	-
Прочая дебиторская задолженность	(14 856)
Итого резерв по сомнительным долгам	(14 889)

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

НАО «Авиа Групп Норд»Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
В тысячах рублей, если не указано иное

	<u>31 декабря 2023 года</u>
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	218 969
Корпоративные карты	139
Итого	<u>219 108</u>

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

В Отчете о движении денежных средств показаны свернуто денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
5. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.
6. Для свернутого отражения НДС в Отчете о движении денежных средств используется косвенный метод (сумма НДС определяется расчетным путем).

Расчетная ставка НДС за 2023 год по платежам составила 17,61%, по полученным денежным средствам – 19,97%.

3.7. Капитал

	<u>31 декабря 2023 года</u>
Размер Уставного капитала	1 000
Добавочный капитал	846 194
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(47 883)
Итого	<u>799 311</u>

Уставный капитал оплачен полностью. В 2023 году Общество не выплачивало дивиденды.

3.8. Отложенные налоговые обязательства

	<u>31 декабря 2023 года</u>
Основные средства	12 581
Внеоборотные активы	7 235
Резервы по сомнительным долгам	81
Прочие	4
Итого	<u>19 901</u>

3.9. Кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2023 года</u>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 702
Авансы полученные	3 675
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	4 277
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	7 050
в том числе по НДС	5 348
Прочая кредиторская задолженность	2
	<u>24 706</u>

НАО «Авиа Групп Норд»Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
В тысячах рублей, если не указано иное**3.10. Выручка**

	За период с 11.09.2023 по 31.12.2023
Предоставление мест стоянки для размещения воздушных судов	33 819
Передачи в аренду/субаренду активов	30 165
Услуги по обслуживанию пассажиров в помещении терминала	7 634
Наземное обслуживание воздушных судов	3 511
Прочие	341
Итого	75 470

3.11. Себестоимость продаж

	За период с 11.09.2023 по 31.12.2023
Услуги по обслуживанию пассажиров в помещении терминала	(46 280)
Наземное обслуживание воздушных судов	(21 475)
Предоставление мест стоянки для размещения воздушных судов	(19 038)
Передача в аренду/субаренду активов	(6 061)
Прочие	(613)
Итого	(93 467)

3.12. Коммерческие расходы

	За период с 11.09.2023 по 31.12.2023
Рекламные материалы, подарочная продукция	(663)
Итого	(663)

3.13. Управленческие расходы

	За период с 11.09.2023 по 31.12.2023
Консультационные услуги и сопровождение деятельности	(5 369)
Затраты на оплату труда	(3 213)
Отчисления на социальные нужды	(960)
Прочие расходы на персонал (ДМС, повышение квалификации)	(474)
Эксплуатация, техническое обслуживание, текущий ремонт	(245)
Амортизация	(234)
Материальные затраты	(233)
Прочие	(313)
Итого	(11 041)

3.14. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

	За период с 11.09.2023 по 31.12.2023
Услуги	(38 811)
Затраты на оплату труда	(33 180)
Амортизация	(17 565)
Отчисления на социальные нужды	(9 112)
Материальные затраты	(4 600)
Налоги и сборы	(1 822)
Прочие	(81)
Итого	(105 171)

3.15. Прочие доходы и расходы

	За период с 11.09.2023 по 31.12.2023
Излишки по инвентаризации	36
Прочие доходы	363
Итого прочие доходы	399
Резервы по сомнительным долгам	(14 889)
Услуги банков	(32)
Курсовые разницы	(5)
Прочие расходы	(460)
Итого прочие расходы	(15 386)

3.16. Налог на прибыль

	За период с 11.09.2023 по 31.12.2023	
	База по 20%	Налог
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(36 986)	(7 397)
Прочие расходы, не учитываемые в налоговом учете	906	181
Итого постоянные разницы	906	181
Резерв по сомнительным долгам	14 889	2 978
Основные средства	6 157	1 231
Налоговый убыток отчетного периода	16 047	3 209
Прочие	2 997	599
Итого вычитаемые временные разницы	40 090	8 018
Резерв по сомнительным долгам	(404)	(81)
Внеоборотные активы	(3 526)	(705)
Прочие	(80)	(16)
Итого налогооблагаемые временные разницы	(4 010)	(802)
Всего временных разниц	36 080	7 216
Текущий налог на прибыль	-	-
<i>Справочно:</i>		
<i>Начисление временных разниц в связи с получением активов и обязательств при создании Общества путем реорганизации в форме выделения</i>	(90 564)	(18 113)

3.17. Операции со связанными сторонами

В соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» для снижения риска потерь экономического характера и/или урона деловой репутации Общества, его контрагентов и связанных стороны, Общество приняло решение о раскрытии информации о связанных сторонах в ограниченном объеме.

	Сумма* сделки за период с 11.09.2023 по 31.12.2023	Задолженность на 31 декабря 2023 года	
		Связанной стороны	НАО "Авиа Групп Норд"
<u>Акционеры</u>			
Займы полученные	-	-	-
Поставщики (приобретение услуг, имущества)	(1 419)	-	(1 991)
Покупатели (продажа услуг, имущества)	-	-	-
Прочие расчеты	(23 421)	-	-

3.18. Денежные потоки со связанными сторонами в отчете о движении денежных средств

Наименование показателя	Код	За период с 11.09.2023 по 31.12.2023
Денежные потоки от текущих операций		
Поступление от акционера - всего	4110	15 658
<i>в том числе:</i>		
<i>арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей</i>	4112	15 658
Платежи акционеру - всего	4120	(228)
<i>в том числе:</i>		
<i>за сырье, материалы, работы, услуги</i>	4121	(228)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	15 430
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступление от акционера - всего	4310	206 934
<i>в том числе:</i>		
<i>денежных вкладов собственников (участников)</i>	4322	206 934
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	206 934

3.19. Вознаграждение основному управленческому персоналу за отчетный период

	За период с 11.09.2023 по 31.12.2023
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:	
оплата труда*	1 351
начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	411
Итого	1 762

*-в строку «Оплата труда» включены все начисления, за исключением пособий, материальной помощи, подарков и сверхнормативных суточных

3.20. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию

Базовая прибыль на акцию

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода составляет в 2023 году – 200 000 штук.

	За период с 11.09.2023 по 31.12.2023
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	(47 833)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	200 000
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию	(0,2392)

Базовая прибыль на акцию рассчитана с использованием средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Базовая и разводненная прибыль на акцию не отличаются, так как разводнение отсутствует.

3.21. Прочие пояснения

Имущество в залог Обществом в 2023 году не передавалось.

Гарантии и обеспечения в 2023 году не выдавались и не получались.

3.22. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Есть основания полагать, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество, в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

3.23. Непрерывность деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества оценивает способность организации в обозримом будущем продолжать свою деятельность, и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации.

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. В течение 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Характер деятельности Общества в незначительной мере затронут указанными негативными факторами и продолжается в обычном режиме.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества считает, что продолжение подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

3.24. События после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, не было.

По оценкам руководства сохранение тяжелой внешнеполитической обстановки и соответствующие экономические последствия, не ставят под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако будущие последствия сложившейся ситуации могут отличаться от текущих ожиданий руководства Общества.

НАО «Авиа Групп Норд»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
В тысячах рублей, если не указано иное

25 марта 2024 г.

Руководитель



Янушевская Лидия Анатольевна