Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 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 амортиза-ции	убыток от обесце-нения	переоценка			
		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первона-чальная стоимость	накопленная амортиза-ция	первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	за 20 24 г.	3 226	(1 941)	43 654	(2 599)	1 313	(17 563)	-	-	171	44 281	(18 020)
	за 20 23 г.	2 125	(1 673)	1 101	-	-	(269)	-	-	-	3 226	(1 941)
в том числе:	за 20 24 г.	1 325	(644)	285	(1 325)	644	(12)	-	-	-	286	(12)
презентационный ролик	за 20 23 г.	297	(473)	1 028	-	-	(171)	-	-	-	1 325	(644)
	за 20 24 г.	775	(170)	-	(775)	170		-	-	-	-	-
свидетельство на товарный знак	за 20 23 г.	702	(97)	73	-	-	(73)	-	-	-	775	(170)
	за 20 24 г.	1 126	(1 127)	-	(499)	499	(86)	-	-	171	627	(542)
корпоративный Web-сайт,skyshop.aeromar	за 20 23 г.	1126	(1 103)	-	-		(24)	-	-	-	1 126	(1 127)
	за 20 24 г.	-	-	613	-	-	(118)	-	-	-	613	(118)
лицензии	за 20 23 г.	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
	за 20 24 г.	-	-	42 755	-	-	(17 348)	-	-	-	42 755	(17 348)
программное обеспечение 1С, ЛАТ, КАСУД	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.		-	-	-	-	-		-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
Всего	628	1 126	1 126
в том числе: *(корпоративный Web-сайт,skyshop.aeromar)*	628	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 24 г.	4 509 525	(3 102 228)	226 942	(260 063)	406 956	(554 435)	-	-	4 476 404	(3 249 707)
	за 20 23 г.	4 612 342	(2 800 483)	219 895	(322 712)	280 677	(582 423)	-	-	4 509 525	(3 102 228)
в том числе:	за 20 24 г.	667 020	(381 016)	-	(4 023)	70 733	(25 811)	-	-	662 997	(336 094)
Здания	за 20 23 г.	667 020	(339 664)	-	-	-	(41 351)	-	-	667 020	(381 016)
	за 20 24 г.	1 463 239	(1 040 331)	152 563	(148 740)	193 832	(202 931)	-	-	1 467 061	(1 049 431)
Машины и оборудование	за 20 23 г.	1 448 315	(982 110)	139 331	(124 407)	131 309	(189 529)	-	-	1 463 239	(1 040 331)
	за 20 24 г.	1 835 704	(1 472 502)	37 299	(17 376)	93 667	(228 553)	-	-	1 855 626	(1 607 389)
Транспортные средства	за 20 23 г.	1 924 887	(1 364 808)	1 628	(90 811)	138 881	(246 575)	-	-	1 835 704	(1 472 502)
	за 20 24 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Многолетние насаждения	за 20 23 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
	за 20 24 г.	75 840	(56 776)	3 252	(2 503)	14 745	(12 904)	-	-	76 588	(54 935)
Офисное оборудование	за 20 23 г.	72 985	(52 429)	11 678	(8 824)	10 488	(14 835)	-	-	75 840	(56 776)
	за 20 24 г.	529	(612)	-	-	65	(78)	-	-	529	(625)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 20 23 г.	529	(527)	-	-	-	(85)	-	-	529	(612)
	за 20 24 г.	278	-	-	-	-	-	-	-	278	-
Земля	за 20 23 г.	278	-	-	-	-	-	-	-	278	-
	за 20 24 г.	304 098	(102 257)	25 261	(82 567)	33 915	(58 810)	-	-	246 791	(127 153)
ППА Здания	за 20 23 г.	352 114	(36 851)	45 906	(93 922)	-	(65 406)	-	-	304 098	(102 257)
	за 20 24 г.	162 816	(48 735)	8 567	(4 852)	-	(25 348)	-	-	166 531	(74 082)
ППА Земля	за 20 23 г.	146 211	(24 094)	21 352	(4 747)	-	(24 641)	-	-	162 816	(48 735)

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 20 24 г.	16 144	513 623	-	(226 942)	302 826
	за 20 23 г.	51 709	184 330	-	(219 895)	16 144
в том числе: *Здания*	за 20 24 г.	476	-	-	-	476
	за 20 23 г.	476	-	-	-	476
Машины и оборудование	за 20 24 г.	15 661	269 225	-	(152 563)	132 324
	за 20 23 г.	51 047	103 946	-	(139 331)	15 661
Транспортные средства	за 20 24 г.	-	37 299	-	(37 299)	-
	за 20 23 г.	-	1 628	-	1 628	-
Офисное оборудование	за 20 24 г.	-	5 411	-	(3 252)	2 159
	за 20 23 г.	179	11 499	-	(11 678)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 20 24 г.	7	-	-	-	7
	за 20 23 г.	7	-	-	-	7
Программное обеспечение	за 20 24 г.	-	167 860	-	-	167 860
	за 20 23 г.	-	-	-	-	-
ППА Здания	за 20 24 г.	-	25 261	-	(25 261)	-
	за 20 23 г.	-	45 906	-	(45 906)	-
ППА Земля	за 20 24 г.	-	8 567	-	(8 567)	-
	за 20 23 г.	-	21 352	-	(21 352)	-

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

Наименование показателя	За 20 24 г.	За 20 23 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 24	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 22 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	69 147
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"	20 884	21 354	21 354
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 2024 г.	74 352	-	-	-	-	-	-	74 352	-
	за 2023 г.	93 240	-	-	-	-	-	-	74 352	-
акции ЗАО "Аэромар-ДВ"	за 2024 г.	12 755	-	-	-	-	-	-	12 755	-
	за 2023 г.	12 755	-	-	-	-	-	-	12 755	-
акции ООО "Аэромар-Уфа"	за 2024 г.	61 087	-	-	-	-	-	-	61 087	-
	за 2023 г.	61 087	-	-	-	-	-	-	61 087	-
Вклад в уставный капитал дочернего общества ООО "Аэромар-Краснодар"	за 2024 г.	510	-	-	-	-	-	-	510	-
	за 2023 г.	510	-	-	-	-	-	-	510	-
Предоставление займа дочернему обществу ООО "Аэромар-Краснодар"	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	0	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	0	-

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 24 г.	1 407 530	(14 605)	13 548 341	(13 291 243)	(3 957)	-	x	1 664 629	(10 648)
	за 20 23 г.	1 261 380	(13 247)	10 781 480	(10 635 329)	-	(1 358)	x	1 407 530	(14 605)
в том числе:	за 20 24 г.	23 558	-	8 851	-	-	-	-	32 409	-
затраты в незавершенном производстве	за 20 23 г.	15 961	-	7 597	-	-	-	-	23 558	-
продукты для переработки, товары для продажи	за 20 24 г.	509 853	-	9 694 529	(9 431 751)	-	-	-	772 631	-
	за 20 23 г.	475 061	-	6 566 829	(6 532 038)	-	-	-	509 853	-
сырье и материалы	за 20 24 г.	874 119	(14 605)	3 844 961	(3 859 492)	3 957	-	-	859 588	(10 648)
	за 20 23 г.	770 357	(13 247)	4 207 054	(4 103 291)	-	(1 358)	-	874 119	(14 605)

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 24 г.	2 325 104	(109 270)	2 152 601	-	(2 325 104)	(12 777)	802	-	2 152 601	(84 301)
	за 20 23 г.	1 644 446	(162 740)	19 782 343	-	(19 101 685)	(54 071)	107 540	-	2 325 104	(109 270)
в том числе:	за 20 24 г.	2 033 654	(88 379)	1 782 152	-	(2 033 654)	-	802	36 943	1 782 152	(50 634)
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)
авансы выданные	за 20 24 г.	131 495	(100)	132 524	-	(131 495)	-	-	-	132 524	(100)
	за 20 23 г.	104 406	-	149 275	-	(122 186)	(100)	-	-	131 495	(100)
прочая дебиторская задолженность	за 20 24 г.	159 955	(20 791)	237 925	-	(159 955)	(12 777)	-	-	237 925	(33 568)
	за 20 23 г.	123 658	(2 110)	157 983	-	(121 686)	(20 791)	2 110	-	159 955	(20 791)
Итого	за 20 24 г.	2 325 104	(109 270)	2 152 601	-	(2 325 104)	(12 777)	802	x	2 152 601	(84 301)
	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)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 24 г.		На 31 декабря 20 23 г.		На 31 декабря 20 22 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	84 301	-	109 270	-	162 740	-
в том числе: *покупатели и заказчики*	49 806	-	87 093	-	159 231	-
покупатели и заказчики филиалы АО "Аэромар-Санкт-Петербург", АО "Аэромар-Симферополь",АО "Ростов-на-Дону"	827	-	1 287	-	1 399	-
авансы выданные филиал Симферополь	100	-	100	-	0	-
прочая головная организация, филиал АО "Аэромар-Санкт-Петербург"	33 568	-	20 791	-	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 24 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 20 24 г.	-	-	-	-	-	-	-
(вид)	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 23 г.	3 084 660	3 380 544	-	(2 877 325)	-	-	3 587 879
	за 20 22 г.	2 396 067	2 877 324	-	(2 188 731)	-	-	3 084 660
в том числе: *поставщики и подрядчики*	за 20 24 г.	2 232 788	2 772 719	-	(2 232 788)	-	-	2 772 719
	за 20 23 г.	1 867 689	2 232 788	-	(1 867 689)	-	-	2 232 788
задолженность перед персоналом	за 20 24 г.	175 929	184 812	-	(175 929)	-	-	184 812
	за 20 23 г.	25 049	175 929	-	(25 049)	-	-	175 929
задолженность по социальным взносам	за 20 24 г.	91 150	133 823	-	(91 150)	-	-	133 823
	за 20 23 г.	3 968	91 150	-	(3 968)	-	-	91 150
задолженность по налогам и сборам	за 20 24 г.	371 741	266 113	-	(371 742)	-	-	266 112
	за 20 23 г.	283 869	371 741	-	(283 869)	-	-	371 741
прочие кредиторы авансы полученные	за 20 24 г.	5 716	23 077	-	(5 716)	-	-	23 077
	за 20 23 г.	8 156	5 716	-	(8 156)	-	-	5 716
задолженность перед учредителями	за 20 24 г.	207 336	-	-	-	-	-	207 336
	за 20 23 г.	207 336	-	-	-	-	-	207 336
Итого	за 20 24 г.	3 084 660	3 380 544	-	(2 877 325)	-	x	3 587 879
	за 20 23 г.	2 396 067	2 877 324	-	(2 188 731)	-	x	3 084 660

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
Всего	1 103 376	881 360	642 886
в том числе: *поставщики и подрядчики*	1 103 376	881 360	642 886
(вид)	-	-	-
и т.д.	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 20 24 г.	За 20 23 г.
Материальные затраты	12 634 790	9 058 904
Расходы на оплату труда	3 833 228	2 647 451
Отчисления на социальные нужды	1 087 808	795 373
Амортизация	529 565	548 267
Прочие затраты	2 300 363	1 360 671
Итого по элементам	20 385 754	14 410 666
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-8 895	-7 692
Итого расходы по обычным видам деятельности	20 376 859	14 402 974

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	173 194	679 547	(353 755)	(19 423)	479 562
в том числе: *Оценочные обязательства резерв на оплату отпусков*	126 326	361 894	(320 878)	-	167 342
Оценочные обязательства на оплату отпусков, премирование сотрудников филиалы	8 160	25 156	(17 792)	-	15 524
Оценочные обязательства по премированию сотрудников головной организации и членов Правления	38 707	292 497	(15 085)	(19 423)	296 696

Наименование показателя	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
Оценочные обязательства - всего	219 445	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)	-	8 160
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)	-

Руководитель _____ В.В. Дубровин

(подпись) (расшифровка подписи)

"03" февраля 20 25 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 3 филиала в г. Санкт-Петербург, г. Ростов-на-Дону и г. Симферополь. Филиал в г. Сочи прекратил деятельность 01.02.2024.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2024 составила 2 513 человек (31.12.2023 – 2 462 человек, 31.12.2022 – 3 075 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 №2/24 от 10.10.2024. 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 31.12.2024 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

В 2024 году Общество планировало существенно улучшить свои показатели по сравнению с 2023 годом, что связано с восстановлением экономических индикаторов и увеличением использования производственных мощностей. Тем не менее, продолжающийся запрет на авиаперелеты в недружественные страны с территории РФ продолжает оказывать влияние на операционную деятельность Общества. Кроме того, ограничения на производственные процессы в регионах присутствия компании требуют внимательного подхода и адаптации стратегии. Практически остановлена производственная деятельность в аэропортах, в которых Общество располагает производственными мощностями - Ростов-на-Дону, Симферополь, Краснодар, Анапа и Геленджик.

В связи санкционным давлением на авиационную отрасль, существенным элементом является ее поддержка со стороны государства, включающая обширный набор мер, направленных на стабилизацию и развитие авиационного сектора. Оказываемая поддержка создает условия для продолжающегося роста пассажиропотока благодаря активизации внутренних перевозок, что стало основным фактором достижения поставленных Обществом целей и позволило увеличить объемы производства в 2024 году по сравнению с плановыми показателями 2024 года на 9%. Привлечение зарубежных авиакомпаний и расширение клиентской базы в 2024 году позволило укрепить позиции компании на рынке: в Россию вернулись и осуществляют полеты ряд авиакомпаний Восточной Азии – Air China, Sichuan Airline, Air China Cargo, China Southern. Кроме того, в конце 2024 года Общество подписало договор по обеспечению бортовым питанием с одной из связанных компаний, что послужило значительным фактором реализации имеющегося потенциала производственных и экономических показателей. По независимой оценке, доля рынка бортового питания, занимаемого Обществом, составляет порядка 25%.

В 2024 году компания активно инвестировала в обновление технического оснащения, модернизацию производственных мощностей и информационных систем, что позволит повысить эффективность работы. Важным шагом стало внедрение новых технологий и автоматизированных систем, которые помогут сократить время на выполнение операций и минимизировать затраты. Это, в свою очередь, укрепит финансовую стабильность и даст возможность оптимизировать издержки.

Руководство Общества внедряет меры, направленные на создание устойчивых условий для компании, что подразумевает развитие потенциала и оптимизацию производственных процессов.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом изходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, 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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553

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 2024 г.

В Учетную политику на 2024 год внесены изменения, соответствующие требованиям, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».
Стоимость малоценных объектов нематериальных активов не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности объектов к использованию списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего периода (статья «Амортизация нематериальных активов») или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением стоимости малоценных объектов нематериальных активов на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).
Стоимость исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, не отвечающих критериям объектов нематериальных активов или малоценных объектов нематериальных активов, списывается при их приобретении в состав расходов текущего периода с одновременным отражением стоимости объектов прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).
Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.
Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.
Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы подлежат классификации по видам: произведения науки, литературы и искусства; программы для электронных

вычислительных машин; базы данных; изобретения; полезные модели; селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); лицензии и разрешения, товарные знаки, за исключением созданных собственными силами.
Материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, учитываются в составе НМА.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.
По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.
По амортизируемым объектам нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации для всех групп нематериальных активов, исходя из установленных сроков их полезного использования.
Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.
Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года по состоянию на 31 декабря, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.
Стоимость объектов нематериальных активов, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.
При выбытии объектов нематериальных активов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость, учтенная на счете 04 «Нематериальные активы», уменьшается на сумму начисленной за время использования амортизации и накопленного обесценения (с дебета счета 05 «Амортизация нематериальных активов»). Остаточная стоимость выбывших объектов списывается со счета 04 «Нематериальные активы» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты нематериальных активов на начало и конец отчетного периода составила 171 786 тыс.руб и 167 860 тыс.руб. соответственно.

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 8,01 % до 29,27%.

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 2024 г. Обществом начислено процентов к уплате на право пользования активом в сумме 42 474 тыс.руб.(в 2023г. – 48 227 тыс.руб).

Доход Общества от модификации права пользования активом в 2024 г. 55 384 тыс. руб. (в 2023г.- 0 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 2024 г. Общество получило в пользование по договору аренды основные средства стоимостью 398 тыс. руб. (18 856 тыс. руб. – в 2023 г.).

Стоимость объектов, возвращенных арендодателям в 2024 г. – 398 тыс. руб. (398 тыс. руб. – в 2023 г.).

Стоимость основных средств, полученных в аренду, составляет 174 930 тыс. руб. на 31.12.2024 (на 31.12.2023 – 174 930 тыс. руб., на 31.12.2022 – 156 980 тыс. руб.).

В составе арендованных основных средств числятся следующие предметы аренды:

Предмет аренды	**Арендное обязательство на 31.12.2024 тыс.руб.**	**Начисленные проценты на 31.12.2024 тыс.руб.**
Нежилые помещения	130 352	18 629
Офисные помещения	85 882	17 813
Земля	35 213	6 031
Итого:	**251 447**	**42 474**

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	**31.12.2024**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Сырье и материалы	859 588	874 119	770 357
Незавершенное производство	32 409	23 558	15 961
Продукты для переработки, товары для перепродажи	772 631	509 853	475 061
Резерв под снижение стоимости сырья и материалов	(10 648)	(14 605)	(13 247)
Итого запасы	**1 653 980**	**1 392 924**	**1 248 133**

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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Лицензии на программное обеспечение	146	131 780	31 537

Итого прочие внеоборотные активы	**146**	**131 780**	**31 537**

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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 782 153	2 033 654	1 416 382
Авансы выданные	132 524	131 495	104 406
Прочая дебиторская задолженность	237 925	159 955	123 658
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков	(50 634)	(88 379)	(160 630)
Резерв сомнительных долгов по авансам выданным	(100)	(100)	-
Резерв сомнительных долгов по прочей дебиторской задолженности	(33 568)	(20 791)	(2 110)
Итого дебиторская задолженность	**2 068 300**	**2 215 834**	**1 481 706**

(*) 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 127 599 тыс. руб. в отчетном году (51 300 тыс. руб. – в 2023 году).

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 84 301 тыс. руб. (в 2023г. – 109 270 тыс. руб.). Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, составила 802 руб. в 2024г. (107 540 тыс. руб. – в 2023 г.).

Общая величина авансов выданных на приобретение запасов составила на 31.12.2024 2 100 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 523 тыс.руб.).

Авансы выданные на приобретение основных средств отражены во внеоборотных активах на 31.12.2024 составили 64 573 тыс.руб. (на 31.12.2023 – 100 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 2024 г.- 1 682 509 тыс.руб., за 2023 г. – 1 178 121 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	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства в кассе	6 064	6 281	4 541
Средства на расчетных счетах	138 468	151 477	61 275
Средства на валютных счетах	52 611	17 054	64 787
Средства на специальных счетах в банках	7 093	5 328	8 551
Итого денежные средства	**204 236**	**180 140**	**139 154**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	600 000	615 000	500 000
Итого денежные эквиваленты	**600 000**	**615 000**	**500 000**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**804 236**	**795 140**	**639 154**

Банковские депозиты

У Общества на отчетную дату были банковские депозиты в российских рублях со сроками размещения до января, марта 2025 г. на общую сумму 600 000 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 615 000 тыс.руб., на 31.12.2022 – 500 000 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 31.12.2024				
ПАО Сбербанк	Российские рубли	дек.24	янв.25	200 000
ПАО Сбербанк	Российские рубли	дек.24	янв.25	150 000
ПАО Сбербанк	Российские рубли	дек.24	янв.25	150 000
ПАО Сбербанк	Российские рубли	дек.24	мар.25	100 000
Итого				**600 000**
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**

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 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 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 2024 г., 2023 г. и 2022 г. дивиденды Обществом не объявлялись. По состоянию на 31 декабря 2024 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

Остаток задолженности по кредитам на 31.12.2024 0. Все обязательства по договору №7760 от 28.06.2021г. перед ПАО «Сбербанк» полностью исполнены 03.10.2022г..

13. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	2 772 719	2 232 788	1 867 689
Авансы полученные	23 077	5 716	8 156
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	266 113	371 741	283 869
Кредиторская задолженность перед персоналом	184 812	175 929	25 049
Кредиторская задолженность по социальным взносам в государтсвенные внебюджетные фонды	133 823	91 150	3 968
Задолженность перед учредителями	207 336	207 336	207 336
Итого кредиторская задолженность	**3 587 879**	**3 084 660**	**2 396 067**

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Налог на добавленную стоимость	176 879	264 342	199 389
Налог на прибыль	40 341	71 318	71 334
Налог на имущество	1 854	1 701	829
Транспортный налог	478	493	423
НДФЛ	24 674	22 989	1 000
Прочие налоги и сборы (в т.ч. налог на дивиденды)	21 887	10 899	10 895
Итого	**266 113**	**371 742**	**283 869**

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	2024	2023
НДС по проданной продукции, услугам в том числе:	3 573 286	2 703 475
по ставке НДС – 20%	3 558 448	2 693 531
по ставке НДС – 18%	0	0
по ставке НДС – 10%	4 753	1 956
НДС по приобретенным ценностям	10 085	7 988
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	2 509 369	1 784 816

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%.

В связи со вступлением в силу с 01.01.2025 года Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" в части изменения ставки налога на прибыль с 20% до 25 % Общество отразило эффект от изменения применяемых налоговых ставок в отчете о финансовых результатах в структуре отложенного налога.

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

Наименование	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	**365 833**	**(150 332)**		**(403)**
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	365 833	73 167	40 809	8 162
Итого ПНР	**365 833**	**73 167**	**40 809**	**8 162**
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения (дивиденды)	(170 415)	(34 083)	(360 674)	(72 135)
Итого ПНД	**(170 415)**	**(34 083)**	**(360 674)**	**(72 135)**
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**611 634**	**122 325**	**36 249**	**7 250**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**(55 384)**	**(11 077)**	**(296 223)**	**(59 245)**
По иным основаниям	0	0	0	0
Итого текущий налог на прибыль		**0**		**2 118**
Налогооблагаемая прибыль		**0**		**10 590**

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 2024 году – 19 367 839 тыс. руб., в 2023 году – 14 175 526 тыс. руб. в т.ч. по видам деятельности:

Наименование	2024	2023
Реализация бортового питания	15 993555	11556 989
Реализация товаров на бортах воздушных судов	669 394	611 230
Услуги по уборке и экипировке воздушных судов	2 704 890	2 007 306
Итого выручка	**19 367 839**	**14 175 526**

17. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование	2024	2023
Себестоимость реализации бортового питания	15 040 303	10 563 754
Себестоимость реализации товаров на бортах воздушных судов	373 510	325 503
Себестоимость услуг по уборке и экипировке воздушных судов	3 053 779	2 167 123
Итого себестоимость	**18 467 592**	**13 056 379**

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	2024	2023
Прочие расходы на материалы	262 953	192 426
Расходы на топливо и ГСМ	397	408
Расходы на оплату труда в т.ч.соц. взносы	1279 453	794 662
Расходы по амортизации	18 185	1 227
Коммунальные расходы в т.ч. вывоз мусора, электроэнергия офис	5 093	2 205
Расходы по аренде	1 280	520
Расходы по ремонту и тех.обслуживанию здания,оборудования,автотранспорта	83	25
Расходы на программное обеспечение,расходы на услуги ИТ	27 863	88 861
Расходы на страхование	15 247	16 663
Расходы на услуги по таможенному оформлению	535	165
Расходы на вознаграждение по договорам реализации товаров на бортах ВС	190 165	180 575
Прочие расходы	108 014	68 860
Итого коммерческие и управленческие расходы	**1 909 268**	**1 346 597**

18. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация материалов и основных средств, излишки/(недостачи) по итогам инвентаризации	80 342	(49 517)	83 983	(72 588)
Создание резерва по запасам (возврат)	3 957	-	-	(1 358)
Резерв сомнительных долгов (возврат)	37 315	(1 842)	28	(33 280)
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, покупка-продажа валюты	3 107	(4 176)	9 555	(8 125)
Расходы на услуги банков	-	(14 731)	-	(14 401)
Выплаты персоналу по коллективному договору	-	(22 854)	-	(19 070)
Корректировки прошлых налоговых периодов	292	(23 627)	983	(2 793)
Доход (удержание за проживание сотрудников)	5 946	-	2 744	-
Налоги до налогобложения	-	(8 739)	-	(10 038)
Прочие выплаты сотрудникам	-	(13 379)	-	(7 863)
Доход от выбытия/модификации ППА	55 384	-		-
Списание кредиторской/дебиторской задолженности	6 155	(7 705)	-	-
Прибыль от возмещения ущерба (сторнирование резерва)	-	-	21 615	-
Скидки,предусмотренные контрактом		(22 783)		
Иные прочие доходы/(расходы)	11 913	(12 867)	3 706	(12 851)

Наименование	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого прочие доходы/(расходы)	**204 411**	**(182 220)**	**122 614**	**(182 367)**

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	2024	2023
Базовая прибыль / (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(511 291)	62 635
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	10	10
Базовая прибыль / (убыток) на акцию, тыс. руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	**(51,1291)**	**6,264**

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	2024	2023
Основное общество	17 398 929	12 885 575
Другие связанные стороны	228 382	112 295
Дочерние Общества	12 372	47 915
Зависимые Общества	187	5 061
Итого	**17 639 870**	**13 050 846**

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	2024	2023
Основное общество	179 534	191 349
Другие связанные стороны	37 175	71 683
Дочерние Общества	25	166
Итого	**216 734**	**263 198**

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Основные хозяйственные общества	1 582 941	1 931 741	1 376 333	15 880	29 506	100 460
Другие связанные стороны	76 714	7 808	9 754	4 084	8 698	4 081
Дочерние Общества	5 072	6 455	9 832	3	10	81
Зависимые Общества	4	83	2	-	-	-
Итого	**1 664 731**	**1 946 087**	**1 395 921**	**19 967**	**38 214**	**104 622**

Дебиторская и кредиторская задолженность по связанным сторонам по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 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 31.12.2024 и 31.12.2023 – 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	
		2024	2023
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг – всего, в том числе:	4111	**21 364 410**	**15 008 937**
Основное общество		21 108 134	14 779 091

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2024	2023
Другие связанные стороны		205 182	139 322
Дочерние Общества		51 094	90 524
Прочие поступления – всего, в том числе:	4119	**18 749**	**28 637**
Зависимые Общества		303	17 545
Дочерние Общества		18 447	11 092
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги – всего, в том числе:	4121	**(260 893)**	**(357 462)**
Основное общество		(205 493)	(275 792)
Другие связанные стороны		(52 296)	(81 670)
Дочерние Общества		(3 104)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления-всего, в том числе:	4210	**170 415**	**283 495**
Дочерние Общества		88 115	214 870
Зависимые Общества		82 300	68 625
Возврат предоставленных займов			
Дочерние Общества		-	-
Платежи - всего	4320	**(12 278)**	**(10 566)**
Основное общество		(12 278)	(10 566)
Итого		**21 280 403**	**14 953 041**

(*)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 47 640 тыс.руб. плюс страховые взносы 8 571 тыс.руб. (в 2023 г. – 75 386 тыс. руб. плюс страховые взносы 11 552 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 3 февраля 2025 года