

**ООО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ
«СИМФЕРОПОЛЬ»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2022

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах	3
Отчет об изменениях капитала	4
Отчет о движении денежных средств	5
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	6
I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	14
1. Общая информация	14
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	15
II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	17
1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	17
2. Оценочные обязательства	17
3. Условные обязательства	17
4. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	17
5. Нематериальные активы	18
6. Основные средства	18
7. Права пользования активами	19
8. Запасы	20
9. Расходы будущих периодов	20
10. Дебиторская задолженность	20
11. Доходы	21
12. Расходы	21
13. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	22
14. Учет расходов по займам и кредитам	22
15. Кредиторская задолженность	22
16. Налоги	22
17. Финансовые вложения	23
18. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков	23
19. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	24
20. Уставный капитал	24
21. Государственная помощь	24
22. Изменения в учетной политике Общества с 2022 года	24
III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	28
1. Капитальные вложения	28
2. Нематериальные активы	28
3. Основные средства и право пользования активом	28
4. Права пользования активами и обязательства по аренде	30
5. Запасы	31
6. Дебиторская задолженность	31
7. Денежные средства и денежные эквиваленты	32
8. Финансовые вложения	33
9. Прочие внеоборотные и оборотные активы	33
10. Уставный капитал	33
11. Чистые активы	33

12. Заемные средства	34
13. Оценочные обязательства.....	35
14. Кредиторская задолженность	35
15. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства	35
16. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества	36
17. Прочие доходы и расходы	37
18. Налоги	37
19. Связанные стороны	39
20. Условные обязательства	42
21. Обеспечения выданные и полученные	42
22. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	44

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику и Совету директоров ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ «СИМФЕРОПОЛЬ»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ «СИМФЕРОПОЛЬ» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к бухгалтерской отчетности, в котором указано, что начиная с 24 февраля 2022 года Росавиация ввела ограничения на полеты в 11 аэропортов юга и центральной части России, в том числе в аэропорт Симферополя. Данное ограничение продлевалось до конца 2022 года и продолжает регулярно продлеваться. Как отмечается в Примечании 2, данные события, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 2, привели к существенному падению финансовых результатов Общества.

Далее в Примечании 2 отмечено, что в 2022 году для поддержания хозяйственной деятельности Общество получало субсидии от Федерального агентства воздушного транспорта, которое подготовило и направило 9 февраля 2023 года на рассмотрение Правительству РФ проект постановления о предоставлении в 2023 году аналогичных субсидий на частичное возмещение операционных расходов в период введения режима временного ограничения полетов в аэропорты юга и центральной части России. Утверждение данного постановления ожидается в марте 2023 года. Также в Примечании 2 отмечено, что объем предоставляемых субсидий в 2023 году будет сопоставим с 2022 годом, а в случае недостаточности данных субсидий для поддержания деятельности Общества в обозримом будущем, его деятельность будет осуществляться за счёт ранее накопленных Обществом денежных средств, а в случае их нехватки – за счет поддержки со стороны участника до возобновления полетов в аэропорт Симферополя. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;



- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

24 марта 2023 года

Москва, Российская Федерация



А. М. Куликов, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906104758)



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2022

Организация **ООО "МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ "СИМФЕРОПОЛЬ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Деятельность аэропортовая**

Организационно-правовая форма **Общества с ограниченной ответственностью**

Форма собственности **Частная собственность**

Единица измерения **тыс. руб.**

Местонахождение (адрес)

295491, Республика Крым, г. Симферополь, пгт Аэрофлотский, ул. Мальченко, д.16

К О Д Ы	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31 12 2022
по ОКПО	00965453
ИНН	9102189714
по ОКВЭД-2	52.23.11
по ОКОПФ/ОКФС	12300 16
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Да

Нет

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Акционерное общество "Технологии Доверия-Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика - аудиторской организации

ИНН **7705051102**

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ОГРН/ОГРНИП **1027700148431**

Пояснения	Наименование показателя		на 31 декабря 2022	на 31 декабря 2021	на 31 декабря 2020
АКТИВ					
I. Внеоборотные активы					
2	Нематериальные активы	1110	3 165	36 059	13 104
	Нематериальные активы		3 165	4 435	6 091
	Капитальные вложения в нематериальные активы		-	31 624	7 013
3	Основные средства	1150	17 650 895	19 298 273	19 240 095
	в том числе:				
	Основные средства		16 360 326	17 798 602	19 130 696
	Капитальные вложения в основные средства		33 835	33 463	46 666
	Право пользования активом		1 247 863	1 385 689	-
	Незавершенное строительство		1 054	73 123	46 318
	Авансы выданные на приобретение основных средств		7 817	7 396	16 415
8	Финансовые вложения	1170	4 950	-	-
18	Отложенные налоговые активы	1180	809 453	599 831	191 701
9	Прочие внеоборотные активы	1190	476 586	479 272	499 635
	в том числе:				
	Расходы на приобретение прав аренды		432 736	442 898	453 061
	Расходы по развитию проектов		-	9 889	13 362
	Расходы на сертификацию и лицензирование деятельности		416	537	1 304
	Расходы на страхование		-	-	88
	Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий		43 434	25 948	31 820
	Итого по разделу I	1100	18 945 049	20 413 435	19 944 535
II. Оборотные активы					
5	Запасы	1210	188 538	190 473	181 278
	в том числе:				
	Сырье, материалы		185 325	155 820	153 654
	Товары		746	739	1 133
	Авансы выданные на приобретение запасов		2 467	33 914	26 491
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	10	2 468
6	Дебиторская задолженность	1230	76 355	286 230	181 225
	в том числе:				
	Покупатели и заказчики		1 236	142 483	135 561
	Авансы выданные		15 756	18 562	16 257
	Расчеты по налогам и сборам		27 543	90 723	21 399
	Прочие дебиторы		31 820	34 462	8 008
8	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	576 012	-	-
7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	861 952	4 601 136	2 862 879
	в том числе:				
	Касса		305	3 695	3 378
	Расчетные счета		355	27 387	42 356
	Депозитные краткосрочные вклады		860 148	4 569 000	2 816 226
	Прочие денежные средства		1 144	1 054	919
9	Прочие оборотные активы	1260	16 699	42 084	14 297
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов		14 642	13 559	10 046
	НДС к возмещению		2 057	1 657	3 283
	Прочее		-	26 868	968
	Итого по разделу II	1200	1 719 556	5 119 933	3 242 147
	БАЛАНС	1600	20 664 605	25 533 368	23 186 682

Показатели	Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2022	на 31 декабря 2021	на 31 декабря 2020
ПАССИВ					
III. Капитал и резервы					
10	Уставный капитал	1310	10	10	10
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(847 428)	3 591 416	3 430 038
	в том числе				
	Прибыль (убыток) за отчетный период		(1 835 734)	4 161 378	1 345 716
	Итого по разделу III	1300	(847 418)	3 591 426	3 430 048
IV. Долгосрчные обязательства					
12	Заемные средства	1410	18 050 424	18 050 424	18 014 986
	в том числе:				
	Кредиты		18 050 424	18 050 424	18 014 986
18	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 788 498	1 800 585	1 029 210
15	Прочие долгосрочные обязательства	1450	1 396 872	1 449 346	48 265
	в том числе:				
	Обязательства по аренде		1 328 259	1 404 677	-
	Обеспечительные платежи по договорам аренды		55 246	34 790	25 566
	Долгосрочная кредиторская задолженность		2 341	3 814	13 716
	Прочие долгосрочные обязательства		11 026	6 065	8 983
	Итого по разделу IV	1400	21 235 794	21 300 355	19 092 461
V. Краткосрочные обязательства					
12	Заемные средства	1510	-	-	132 200
14	Кредиторская задолженность	1520	114 980	463 994	414 814
	в том числе:				
	Поставщики и подрядчики		76 799	153 074	83 887
	Задолженность перед персоналом организации		18	33 513	-
	Задолженность перед внебюджетными фондами		-	-	-
	Задолженность по налогам и сборам		307	151 533	193 361
	Авансы полученные		8 065	60 058	74 174
	Прочие кредиторы		29 791	65 816	63 392
	Доходы будущих периодов (гос.помощь)	1530	-	-	-
13	Оценочные обязательства	1540	159 044	176 380	115 662
14	Прочие краткосрочные обязательства	1550	2 205	1 213	1 497
	Итого по разделу V	1500	276 229	641 587	664 173
	БАЛАНС	1700	20 664 605	25 533 368	23 186 682

ВрИО Генерального директора
ООО "МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ "СИМФЕРОПОЛЬ"
(по приказу № 110 от 09.03.2023)



С.Н. Ермак
24 марта 2023 г.



Форма 0710002

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 12 месяцев 2022 года

Организация **ООО "МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ "СИМФЕРОПОЛЬ"**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности **Деятельность аэропортовая**
 Организационно-правовая форма **Общества с ограниченной ответственностью**
 Форма собственности **Частная собственность**
 Единица измерения: **тыс. рублей**

Форма №2 по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710002
по ОКПО	31 12 2022
ИНН	00965453
по ОКВЭД-2	9102189714
по ОКОПФ / ОКФС	52.23.11
по ОКЕИ	12300 16
	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за 12 месяцев 2022 года	за 12 месяцев 2021 года
16	Выручка	2110	663 987	9 719 742
16	Себестоимость продаж	2120	(2 991 828)	(3 592 350)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(2 327 841)	6 127 392
	Коммерческие расходы	2210	-	-
16	Управленческие расходы	2220	(473 446)	(549 115)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(2 801 287)	5 578 277
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	187 595	244 673
	Проценты к уплате	2330	(2 029 204)	(1 305 142)
17	Прочие доходы	2340	2 726 261	160 758
17	Прочие расходы	2350	(140 808)	(89 000)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(2 057 443)	4 589 566
18	Налог на прибыль	2410	221 709	(427 971)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2420	-	(72 385)
18	отложенный налог на прибыль	2430	221 709	(355 586)
	Прочее	2460	-	(217)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 835 734)	4 161 378

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	за 12 месяцев 2022 года	за 12 месяцев 2021 года
СПРАВОЧНО				
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(1 835 734)	4 161 378
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

ВрИО Генерального директора
 ООО "МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ "СИМФЕРОПОЛЬ"
 (по приказу № 110 от 09.03.2023)



С.Н. Ермак

24 марта 2023 г.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2022 год

Организация **ООО "МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ "СИМФЕРОПОЛЬ"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Деятельность аэропортовая**
Организационно-правовая форма **Общества с ограниченной ответственностью**

Форма №3 по ОКУД	К О Д Ы	
Дата (число, месяц, год)	0710004	
по ОКПО	31 12 2022	
ИНН	00965453	
по ОКВЭД-2	9102189714	
по ОКОПФ/ОКФС	52.23.11	
по ОКЕИ	12300 16	
	384	

Единица измерения **тыс. руб.**

1. Движение капитала

Показатель		Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код						
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2020г.	3100	10	-	-	-	3 430 038	3 430 048
Увеличение капитала всего	3210	-	-	-	-	4 161 378	4 161 378
в том числе:							
Чистая прибыль	3211	X	X	X	X	4 161 378	4 161 378
Уменьшение капитала всего	3220	-	-	-	-	(4 000 000)	(4 000 000)
в том числе:							
Дивиденды	3227	X	X	X	X	(4 000 000)	(4 000 000)
Изменение добавочного капитала	3230						
Изменение резервного капитала	3240						
Величина капитала на 31 декабря 2021г.	3200	10	-	-	-	3 591 416	3 591 426
Увеличение капитала всего	3310	-	-	-	-	51 890	51 890
в том числе:							
Чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (эффект перехода на новые ФСБУ)	3313	X	X	-	X	51 890	51 890
Уменьшение капитала всего	3320	-	-	-	-	(4 490 734)	(4 490 734)
в том числе:							
Убыток	3321	X	X	X	X	(1 835 734)	(1 835 734)
Дивиденды из собственной прибыли, накопленной на 31.12.2021	3327	X	X	X	X	(2 655 000)	(2 655 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	X	X	-
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	X	-
Величина капитала на 31 декабря 2022г.	3300	10	-	-	-	(847 428)	(847 418)

2. Чистые активы

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022	на 31 декабря 2021	на 31 декабря 2020
Чистые активы	3600	(847 418)	3 591 426	3 430 048

ВрИО Генерального директора
ООО "МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ "СИМФЕРОПОЛЬ"
(по приказу № 110 от 09.03.2023)



С.Н. Ермак
24 марта 2023 г.



ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За _____ год 2022

Организация **ООО "МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ "СИМФЕРОПОЛЬ"**

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Деятельность аэропортовая

Организационно-правовая форма/
форма собственности: Общества с ограниченной ответственностью

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год) _____

Форма по ОКУД _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по ОКВЭД _____

по ОКОПФ / ОКФС _____

по ОКЕИ _____

КОДЫ	
0710004	
31 12 2022	
00965453	
9102189714	
52.23.11	
12300 16	
384	

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 795 422	9 937 889
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	744 572	9 692 528
возврат налога	4114	88 730	-----
государственная помощь на частичное возмещение операционных расходов	4115	2 724 430	-----
прочие поступления	4119	237 690	245 361
Платежи - всего	4120	(4 134 706)	(3 928 264)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(647 933)	(942 676)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 234 000)	(1 357 375)
проценты по долговым обязательствам	4123	(1 969 969)	(1 305 142)
налог на прибыль организаций	4124	-----	(157 652)
прочие платежи	4129	(282 804)	(165 419)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(339 284)	6 009 625
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	343	28 318
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	343	3 149
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-----	24 748
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-----	421
Платежи - всего	4220	(682 097)	(334 677)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(101 135)	(307 928)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(4 950)	-----
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-----	(24 748)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-----	(2 001)
направление денежных средств на долгосрочные депозитные вклады	4225	(576 012)	-----
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(681 754)	(306 359)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-----	35 438
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-----	35 438
Платежи - всего	4320	(2 718 146)	(4 000 447)
в том числе:			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(2 655 000)	(4 000 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-----	-----
прочие платежи	4329	(63 146)	(447)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(2 718 146)	(3 965 009)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(3 739 184)	1 738 257
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	4 601 136	2 862 879
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	861 952	4 601 136

ВрИО Генерального директора
ООО "МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ "СИМФЕРОПОЛЬ"
(по приказу № 110 от 09.03.2023)



С.Н. Ермак
24 марта 2023 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 год

Организация **ООО "МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ "СИМФЕРОПОЛЬ"**

Идентификационный номер налогоплательщика
Единица измерения тыс. руб.

К О Д Ы	
Форма №65 по ОКУД	710006
Дата (год, месяц, число)	31 12 2022
по ОКТО	00965453
ИНН	9102189714
по ОКЕИ	384

1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		вычислено амортизации	убыток от обесценения	перенесен		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы, всего	за 20 22 г. ¹	8 330	(3 895)	-	-	-	(1 270)	-	-	-	8 330	(5 165)
	за 20 21 г. ²	9 457	(3 366)	-	(1 127)	274	(803)	-	-	-	8 330	(3 895)
в том числе: исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 20 22 г. ¹	7 888	(3 654)	-	-	-	(1 199)	-	-	-	7 888	(4 853)
	за 20 21 г. ²	8 488	(2 955)	-	(600)	-	(699)	-	-	-	7 888	(3 654)
прочие НМА	за 20 22 г. ¹	442	(241)	-	-	-	(71)	-	-	-	442	(312)
	за 20 21 г. ²	969	(411)	-	(527)	274	(104)	-	-	-	442	(241)

1.2. Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	за 20 22 г. ¹	31 624	-	(31 624)	-	-
	за 20 21 г. ²	7 013	24 611	-	-	31 624

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	пересценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Собственные основные средства, всего в том числе:	2022	23 436 025	(5 573 103)	120 707	(5 918)	4 534	(1 621 919)	-	-	23 550 814	(7 190 488)
	2021	22 920 339	(4 141 503)	250 712	(7 712)	4 599	(1 566 006)	-	-	23 163 339	(5 702 910)
Земельные участки	2022	20 155	-	-	-	-	-	-	-	20 155	-
	2021	20 155	-	-	-	-	-	-	-	20 155	-
Здания и сооружения	2022	14 835 471	(2 149 964)	25 545	-	-	(606 153)	-	-	14 861 016	(2 756 117)
	2021	14 439 215	(1 543 959)	17 481	(1 288)	577	(560 411)	-	-	14 455 408	(2 103 793)
Машины и оборудование	2022	7 150 769	(2 813 025)	56 111	(5 759)	4 407	(800 807)	-	-	7 201 121	(3 609 425)
	2021	7 143 207	(2 068 106)	40 097	(485)	387	(799 573)	-	-	7 182 819	(2 867 292)
Транспортные средства	2022	1 025 530	(461 153)	38 219	(159)	127	(164 226)	-	-	1 063 590	(625 252)
	2021	856 793	(345 299)	174 319	(5 582)	3 332	(147 381)	-	-	1 025 530	(489 348)
Вычислительная техника	2022	32 377	(11 819)	437	-	-	(7 741)	-	-	32 814	(19 560)
	2021	27 102	(17 892)	14 979	(210)	175	(7 359)	-	-	41 871	(25 276)
Производственный и хозяйственный инвентарь, прочие ОС	2022	371 723	(137 142)	395	-	-	(42 992)	-	-	372 118	(180 134)
	2021	433 867	(166 247)	3 836	(147)	128	(51 082)	-	-	437 556	(217 201)

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 стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 20 22 г. ¹	113 982	93 897	(44 466)	(120 707)	42 706
	за 20 21 г. ²	109 399	255 913	(618)	(250 712)	113 982
Земельные участки	за 20 22 г. ¹	-	-	-	-	-
	за 20 21 г. ²	-	-	-	-	-
Здания и сооружения	за 20 22 г. ¹	70 058	2 590	(44 466)	(25 545)	2 637
	за 20 21 г. ²	54 824	33 333	(618)	(17 481)	70 058
Машины и оборудование	за 20 22 г. ¹	43 116	52 993	-	(56 111)	39 998
	за 20 21 г. ²	33 418	49 795	-	(40 097)	43 116
Транспортные средства	за 20 22 г. ¹	98	38 121	-	(38 219)	-
	за 20 21 г. ²	11 804	162 613	-	(174 319)	98
Вычислительная техника	за 20 22 г. ¹	244	193	-	(437)	-
	за 20 21 г. ²	9 353	5 870	-	(14 979)	244
Производственный и хозяйственный инвентарь, прочие ОС	за 20 22 г. ¹	466	-	-	(395)	71
	за 20 21 г. ²	-	4 302	-	(3 836)	466

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

Наименование показателя	За 20 22 г.	За 20 21 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	20 625	14 840
в том числе:		
Земельные участки	-	-
Здания и сооружения	9 234	5 374
Транспортные средства	-	-
Машины и оборудование	11 391	7 588
Вычислительная техника	-	620
Производственный и хозяйственный инвентарь, прочие ОС	-	1 258

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	3 067	1 191	1 107
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	707 528	1 741 307
Основные средства, переведенные на консервацию	-	841	-
Иное использование основных средств, числящихся на балансе (движимое и недвижимое имущество в залоге)	11 814 042	12 519 378	13 286 458

2.5. Право пользования активами

2.5.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			Зачисленка		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		амортизация, убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
Право пользования активами, всего	2022	1 385 689	-	11 481	(67 623)	2 944	(84 628)	-	-	1 329 547	(81 684)
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	1 385 689	-
Земельные участки	2022	624	-	77	-	-	(11)	-	-	701	(11)
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	624	-
Объекты недвижимости (здания, сооружения)	2022	1 196 980	-	11 404	(16)	16	(50 543)	-	-	1 208 368	(50 527)
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	1 196 980	-
Транспортные средства	2022	84 036	-	-	(33 057)	2 928	(16 328)	-	-	50 979	(13 400)
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	84 036	-
Прочие	2022	104 049	-	-	(34 550)	-	(17 746)	-	-	69 499	(17 746)
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	104 049	-

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 (убыток от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	за 20 22 г.	-	-	4 950	-	-	-	-	4 950	-
	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложения в уставный капитал других организаций	за 20 22 г.	-	-	4 950	-	-	-	-	4 950	-
	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	за 20 22 г.	-	-	576 012	-	-	-	-	576 012	-
	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	за 20 22 г.	-	-	576 012	-	-	-	-	576 012	-
	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	за 20 22 г.	-	-	580 962	-	-	-	-	580 962	-
	за 20 21 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под обесценение		выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами (видлами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
					себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего, в том числе:	за 20 22 г.	190 473	-	194 744	(196 679)	-	-	x	188 538	-
	за 20 21 г.	181 278	-	234 755	(225 560)	-	-	x	190 473	-
<i>Сырье, материалы, другие аналогичные ценности</i>	за 20 22 г.	54 645	-	128 223	(106 244)	-	-	(1 179)	75 445	-
	за 20 21 г.	58 612	-	156 837	(127 433)	-	-	(33 371)	54 645	-
<i>Запасные части</i>	за 20 22 г.	101 175	-	63 798	(55 941)	-	-	848	109 880	-
	за 20 21 г.	95 035	-	43 869	(37 729)	-	-	-	101 175	-
<i>Готовая продукция</i>	за 20 22 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 20 21 г.	7	-	-	(24 831)	-	-	24 824	-	-
<i>Товары для перепродажи</i>	за 20 22 г.	739	-	256	(580)	-	-	331	746	-
	за 20 21 г.	1 133	-	135	(9 076)	-	-	8 547	739	-
<i>Авансы, выданные на приобретение запасов</i>	за 20 22 г.	33 914	-	2 467	(33 914)	-	-	-	2 467	-
	за 20 21 г.	26 491	-	33 914	(26 491)	-	-	-	33 914	-

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		погашение	выбыло списание на финансовый результат	восстановление резерва	увеличение резерва сомнительных долгов	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления						
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	за 20 22 г.	300 763	(14 533)	134 814	-	(298 360)	(2 403)	14 439	(58 365)	134 814	(58 459)
	за 20 21 г.	195 859	(14 634)	300 715	-	(193 288)	(2 523)	4 392	(4 291)	300 763	(14 533)
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 20 22 г.	156 874	(14 391)	38 507	-	(156 859)	(15)	14 391	(37 271)	38 507	(37 271)
	за 20 21 г.	150 195	(14 634)	156 874	-	(150 195)	-	4 392	(4 149)	156 874	(14 391)
Авансы, выданные поставщикам	за 20 22 г.	18 656	(94)	15 853	-	(18 521)	(135)	-	(3)	15 853	(97)
	за 20 21 г.	16 257	-	18 656	-	(15 668)	(589)	-	(94)	18 656	(94)
Расчеты по налогам и сборам	за 20 22 г.	90 723	-	27 843	-	(90 723)	-	-	(300)	27 843	(300)
	за 20 21 г.	21 399	-	90 725	-	(21 394)	(5)	-	-	90 725	-
Прочая дебиторская задолженность	за 20 22 г.	34 510	(48)	52 611	-	(32 257)	(2 253)	48	(20 791)	52 611	(20 791)
	за 20 21 г.	8 008	-	34 462	-	(6 031)	(1 929)	-	(48)	34 510	(48)
Итого	за 20 22 г.	300 763	(14 533)	134 814	-	(298 360)	(2 403)	14 439	(58 365)	134 814	(58 459)
	за 20 21 г.	195 859	(14 634)	300 715	-	(193 288)	(2 523)	4 392	(4 291)	300 763	(14 533)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г. ⁴		На 31 декабря 20 21 г. ⁵		На 31 декабря 20 20 г. ⁵	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Просроченная задолженность покупателей и заказчиков,	12 031	11 774	33 015	32 001	34 797	33 491
в том числе (вид):						
<i>Задолженность покупателей по услугам авиационной деятельности</i>	2 745	2 561	18 403	18 166	22 748	21 859
<i>Задолженность покупателей по услугам неавиационной деятельности</i>	9 286	9 213	14 612	13 835	12 049	11 632

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе	за 20 22 г. ¹	1 449 346	68 613	-	(121 087)	-	-	1 396 872
	за 20 21 г. ²	48 265	44 669	-	(48 265)	-	-	1 449 346
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 20 22 г. ¹	3 814	2 341	-	(3 814)	-	-	2 341
	за 20 21 г. ²	13 716	3 814	-	(13 716)	-	-	3 814
Прочие кредиторы	за 20 22 г. ¹	40 855	66 272	-	(40 855)	-	-	66 272
	за 20 21 г. ²	34 549	40 855	-	(34 549)	-	-	40 855
Обязательства по аренде	за 20 22 г. ¹	1 404 677	-	-	(76 418)	-	-	1 328 259
	за 20 21 г. ²	-	-	-	-	-	-	1 404 677
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе	за 20 22 г. ¹	463 994	114 980	-	(463 690)	(304)	-	114 980
	за 20 21 г. ²	414 814	463 994	-	(414 307)	(507)	-	463 994
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 20 22 г. ¹	153 074	76 799	-	(153 073)	(1)	-	76 799
	за 20 21 г. ²	85 887	153 074	-	(83 690)	(197)	-	153 074
Авансы полученные от покупателей	за 20 22 г. ¹	60 058	8 065	-	(59 829)	(229)	-	8 065
	за 20 21 г. ²	74 174	60 058	-	(74 078)	(96)	-	60 058
Расчеты с по налогам и сборам	за 20 22 г. ¹	151 533	307	-	(151 533)	-	-	307
	за 20 21 г. ²	193 361	151 533	-	(193 361)	-	-	151 533
Прочая кредиторская задолженность	за 20 22 г. ¹	99 329	29 809	-	(99 255)	(74)	-	29 809
	за 20 21 г. ²	63 392	99 329	-	(63 178)	(214)	-	99 325
Итого	за 20 22 г. ¹	1 913 340	183 593	-	(584 777)	(304)	x	1 511 852
	за 20 21 г. ²	463 079	508 663	-	(462 572)	(507)	x	1 913 340

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 20 22 г. ¹	За 20 21 г. ²
Материальные затраты	156 109	197 830
Расходы на оплату труда	1 088 187	1 356 636
Отчисления на социальные нужды	72 484	99 269
Амортизация	1 599 530	1 595 418
Прочие затраты	548 964	892 312
Итого по элементам	3 465 274	4 141 465
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 465 274	4 141 465

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало текущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец текущего года
Оценочные обязательства - всего	176 380	159 126	(164 497)	(11 965)	159 044
в том числе:					
Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	58 185	95 672	(98 698)	-	53 159
Оценочное обязательство на выплату бонусов (премий) сотрудникам на итогам работы за финансовый год	60 819	59 364	(48 854)	(11 965)	59 364
Прочие оценочные обязательства	57 376	6 090	(16 945)	-	46 521

Наименование показателя	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
Оценочные обязательства - всего	115 662	143 078	(82 360)	-	176 380
в том числе:					
Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	43 091	58 185	(43 091)	-	58 185
Оценочное обязательство на выплату бонусов (премий) сотрудникам на итогам работы за финансовый год	38 327	61 048	(38 556)	-	60 819
Прочие оценочные обязательства	34 244	23 845	(713)	-	57 376

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
	Полученные - всего	50 086 089	50 096 816
в том числе:			
Банковские гарантии	50 001 245	50 001 245	50 000 000
Полученные обеспечения на надлежащее исполнение обязательств по договорам	84 844	95 571	84 944
Выданные - всего	33 165 210	33 613 948	34 014 697
Залог прав по договору поставки КТС	299 675	299 675	299 675
Залог прав по договору строительного подряда	17 417 110	17 909 447	18 256 385
Залог прав аренды	161 017	161 017	161 017
Залог недвижимого имущества (ипотека)	12 721 313	12 680 670	12 711 820
Залог движимого имущества	2 566 095	2 563 139	2 545 800

ВрИО Генерального директора
ООО "МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ "СИМФЕРОПОЛЬ"
(по приказу № 110 от 09.03.2023)



С.Н. Ермак

24 марта 2023 г.



**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ «СИМФЕРОПОЛЬ»
за 2022 год**

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ «СИМФЕРОПОЛЬ» за 2022, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В данных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей (далее – «тыс. руб.»).

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Общая информация

ООО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ «СИМФЕРОПОЛЬ» (далее – «Общество»), ИНН 9102189714, КПП 910201001, зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 3 июля 2015 под основным государственным регистрационным номером 1159102106646.

Юридический адрес Общества: 295491, Российская Федерация, Республика Крым, г. Симферополь, пгт. Аэрофлотский, ул. Мальченко, д. 16.

Общество создано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Единственный участник Общества – ООО «Аккорд Инвест» (ОГРН 5147746199266, ИНН 7703819149, ГРН 2159102450880 от 20 августа 2015).

Постановлением Совета министров Республики Крым 12 апреля 2016 № 145 «О некоторых вопросах развития Международного аэропорта «Симферополь» было дано согласие на заключение Инвестиционного договора «О реализации комплексного инвестиционного проекта по развитию международного аэропорта «Симферополь» (далее – «Инвестиционный договор») между АО «Международный аэропорт «Симферополь», Республикой Крым и Обществом. 15 апреля 2016 на Ялтинском международном экономическом форуме состоялось подписание Инвестиционного договора сроком на 49 лет.

Согласно условиям Инвестиционного договора, Общество выступило в качестве инвестора, который за счет собственных и привлеченных средств осуществил строительство нового аэровокзального комплекса (далее – «новый АВК»), в том числе нового терминала, зданий и сооружений служебно–технической территории, необходимых для эксплуатации нового терминала и аэропорта. Также Общество выступает оператором международного аэропорта г. Симферополь на срок Инвестиционного договора.

Общество получило в аренду ВПП–1, ВПП–2, оборудование, существующий терминал, новую инфраструктуру существующего терминала и аэродромную инфраструктуру. Дата заключения арендных соглашений признается датой передачи аэропорта в эксплуатацию Обществу. С даты передачи Общество осуществляет эксплуатацию аэропорта, в том числе на базе существующего терминала, новой инфраструктуры существующего терминала, ВПП–2 и аэродромной инфраструктуры. Фактическое заключение данных соглашений и передача аэропортовой инфраструктуры были произведены 20 июля 2016.

После ввода в эксплуатацию нового АВК Общество осуществляет оказание услуг в аэропорту на базе нового АВК, обладая при этом правом на эксплуатацию в том числе существующего терминала, новой инфраструктуры существующего терминала, по собственной инициативе и исходя из целей оптимальной и экономически эффективной организации функционирования аэропорта.

24 октября 2016 Общество получило сертификат оператора аэродрома гражданской авиации № ФАВТ.ОА – 034 от управления аэропортовой деятельности Федерального агентства воздушного транспорта (далее – «ФАВТ»).

Общество осуществляло в 2022 году следующие основные виды деятельности:

- аэропортовая деятельность, в том числе аэропортовое обслуживание воздушных судов и пассажиров;
- управление недвижимым имуществом;
- деятельность по содержанию, эксплуатации и использованию аэровокзальных комплексов, привокзальных площадей, иного имущества.

С 2018 года согласно Постановлению Правительства Севастополя от 6 декабря 2018 № 820–ПП Общество выступает как заказчик (застройщик) по проекту «Реконструкция и развитие гражданского сектора аэропорта «Бельбек» (г. Севастополь), направленному на комплексное развитие инфраструктуры аэропорта. В рамках проекта за счет средств Общества было запланировано строительство аэровокзального комплекса аэропорта «Бельбек», однако в 2021 году принято решение о проведении комплекса работ по реконструкции имеющейся инфраструктуры. В рамках реконструкции объекты имеющейся инфраструктуры будут дооборудованы с целью приведения их в соответствие требованиям ФАП для получения сертификата оператора. Ожидаемый срок завершения работ и получения сертификата – август 2023 года.

С 1 января 2021 Общество является участником налогового мониторинга – формы налогового контроля, применяющаяся для налогоплательщиков с развитым уровнем автоматизации учета и надежности налоговых контролей. Для повышения надежности системы внутреннего контроля, достаточного для вступления в налоговый мониторинг, Общество разработало ряд нормативных актов по работе с рисками (операционными, экономическими, налоговыми).

Органами управления Общества являются:

- высший орган Общества, полномочия которого осуществляет единственный участник Общества – общее собрание участников Общества;
- коллегиальный орган управления Общества, осуществляющий общее руководство деятельностью Общества – Совет директоров Общества;
- коллегиальный исполнительный орган общества – Правление Общества;
- единоличный исполнительный орган общества – Генеральный директор Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 численность сотрудников составила 1 459 человек (на 31 декабря 2021 – 1 537 человек, на 31 декабря 2020 – 1 575 человек).

В состав органов управления Обществом входят:

Совет директоров	
ФИО	Должность
Сивохин Максим Евгеньевич	Председатель Совета директоров
Гостев Алексей Андреевич	Член Совета директоров
Жестков Олег Анатольевич	Член Совета директоров
Корнев Константин Викторович	Член Совета директоров
Головачев Александр Михайлович	Член Совета директоров
Бородкин Сергей Анатольевич	Член Совета директоров
Форманчук Александр Андреевич	Член Совета директоров
Гринцевич Руслан Игоревич	Член Совета директоров
Правление	
Плаксин Евгений Васильевич	Генеральный директор Общества
Черненко Дмитрий Иванович	Директор по строительству Общества (с 16.09.2022 – Заместитель генерального директора по строительству)
Березина Наталья Александровна	Финансовый директор Общества (с 01.01.2023 – Заместитель генерального директора по финансам)
Дяйкин Сергей Антонович	Коммерческий директор Общества (с 16.09.2022 – Заместитель генерального директора по коммерческой деятельности)
Золотухин Алексей Андреевич	Директор по ИТ Общества (с 16.09.2022 – Заместитель генерального директора по информационным технологиям)
Минин Евгений Викторович	Операционный директор Общества (с 01.01.2023 – Заместитель генерального директора по операционной деятельности)

Бенефициарным владельцем Общества является Жестков Олег Анатольевич (является единственным участником ООО «Аккорд Капитал» – компании, которая владеет долей размером 60% уставного капитала ООО «Аккорд Холдинг» – компании, которая владеет долей размером 75% уставного капитала ООО «Аккорд Инвест» – единственного участника Общества).

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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 компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенному резкому росту валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России и росту цен на нефть и газ, которые все впоследствии снизились, и к снижению объемов торгов российского фондового рынка. В целом на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. 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 декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, 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.

Авиационная отрасль в России оказалась под сильным ударом экономических санкций со стороны Запада. Ограничения полетов для российских воздушных судов ввели более чем 36 стран, включая государства ЕС, Великобританию и США, а также введен запрет на лизинг и поставку зарубежных самолетов, запчастей и оборудования, предоставление услуг по техобслуживанию и страхованию, что в значительной степени повлияло на сокращение международных авиаперевозок и развитие внутренних региональных авиасообщений.

В 2022 году существенное влияние на деятельность Общества оказало начало Специальной военной операции на территории Украины. Начиная с 24 февраля 2022 года Росавиация ввела ограничения на полеты в 11 аэропортов юга и центральной части России, в том числе в аэропорт Симферополя. Данное ограничение продлевалось до конца 2022 года и продолжает регулярно продлеваться.

В результате запрета полетов за весь 2022 год пассажиропоток составил всего 353,9 тыс. пассажиров, который был обслужен до 24 февраля, что на 95% ниже по сравнению с 2021 годом. Вслед за падением пассажиропотока доходы Общества от авиационной деятельности снизились на 94% по отношению к прошлому году, доходы Общества от неавиационной деятельности снизились на 86% по отношению к прошлому году. В совокупности, данные обстоятельства привели к существенному падению финансовых результатов Общества и формированию чистого убытка за 2022 г. в размере 1 835 734 тыс. руб. (в 2021 г. – чистая прибыль 4 161 378 тыс. руб.). При этом отрицательный денежный поток от текущих операций составил 339 284 тыс. руб. (в 2021 г. положительный денежный поток от текущих операций составил 6 009 625 тыс. руб.).

В 2022 году для поддержания хозяйственной деятельности Общество получало субсидии, утвержденные постановлением Правительства РФ от 14 апреля 2022 года №664 «Об утверждении Правил предоставления в 2022 году субсидий из федерального бюджета российским аэропортам на частичное возмещение операционных расходов в период введения режима временного ограничения полетов в аэропорты юга и центральной части России». Федеральное агентство воздушного транспорта подготовило и направило 9 февраля 2023 года на рассмотрение Правительству РФ проект постановления о предоставлении в 2023 году аналогичных субсидий на частичное возмещение операционных расходов в период введения режима временного ограничения полетов в аэропорты юга и центральной части России. Утверждение данного постановления Правительством РФ ожидается в марте 2023 года. По информации от Федерального агентства воздушного транспорта объем предоставляемых субсидий в 2023 году будет сопоставим с 2022 годом. В случае недостаточности данных субсидий для поддержания деятельности Общества в обозримом будущем, его деятельность будет осуществляться за счёт ранее накопленных Обществом денежных средств, а в случае их нехватки – за счет поддержки со стороны участника до возобновления полетов в аэропорт Симферополя.

Исходя из сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать будущие последствия на экономику в целом, текущие ожидания и оценки могут отличаться от фактических результатов.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402–ФЗ от 6 декабря 2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 (с учетом всех изменений), а также действующими Положениями (федеральными стандартами) по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

2. 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 на выплату бонусов (премий) сотрудникам по итогам работы за финансовый год;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- иные оценочные обязательства и резервы.

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 бонусов (премий) сотрудникам по итогам работы за финансовый год определена на основании положения о премировании в зависимости от предварительной оценки результатов выполнения Обществом и сотрудниками ключевых показателей эффективности за отчетный период.

3. Условные обязательства

Условные обязательства не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

4. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, нематериальных активов.

Капитальные вложения в основные средства включают фактические затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) с учетом установленного Обществом стоимостного лимита. В сумму фактических затрат при осуществлении капитальных вложений включаются проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до начала использования объектов для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, а начисленные после начала использования – отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

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

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

5. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на компьютерные программы, приобретенные по договору отчуждения, права на товарные знаки, расходы на лицензирование видов деятельности.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

6. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также авансы, выданные на приобретение основных средств.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию (ремонт – в составе операционных расходов).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков и полностью амортизированных объектов) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Начисление амортизации производится линейным способом. Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом 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).

Амортизация не начисляется по земельным участкам и полностью амортизированным объектам.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

7. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- 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.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает приведенную величину будущих арендных платежей.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество:

- не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются;
- амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

8. Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В составе запасов также отражены авансы, выданные на приобретение запасов.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

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

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением 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. 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 при признании выручки от продажи запасов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы. Топливо списывается ежемесячно в размере фактически осуществленных затрат на заправки на основании путевых листов по стоимости принятия к бухгалтерскому учету. Продукты питания списываются в производство по себестоимости каждой единицы в очередности исходя из оставшегося срока годности.

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи. В Обществе готовой продукцией является борТПитание, приготовленное собственными силами. Себестоимость готовой продукции формируется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов, и списывается в производство по себестоимости единицы.

Товары для перепродажи являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости и списываются в производство по себестоимости единицы.

9. Расходы будущих периодов

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

Расходы будущих периодов, срок полного отражения в расходах которых наступит более чем через 12 месяцев на отчетную дату, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а срок полного отражения в расходах которых наступит в году, следующем за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

10. Дебиторская задолженность

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

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 оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена (сомнительной задолженности). Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Сомнительной признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв создается на основании анализа и результатов инвентаризации дебиторской задолженности других организаций, отдельно по каждому контрагенту и сомнительному долгу. Величина резерва определяется комиссией отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично и утверждается протоколом комиссии по дебиторской задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника

11. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Продажами (выручкой) от обычных видов деятельности Общество признает суммы от реализации услуг по обслуживанию пассажиров, оказанию аэропортовых услуг и сдаче имущества в операционную аренду и субаренду, и отражает в том отчетном периоде, когда услуга была оказана. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

12. Расходы

Расходы признаются Обществом в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг по обслуживанию пассажиров, оказанию аэропортовых услуг, сдаче имущества в операционную аренду и субаренду, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, за исключением управленческих расходов.

Общество несет управленческие расходы, которые ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг по обслуживанию пассажиров, оказанию аэропортовых услуг, сдаче имущества в операционную аренду и субаренду.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Процентная ставка определяется таким образом, чтобы приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды стала равна справедливой стоимости предмета аренды.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды.

13. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, 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.

14. Учет расходов по займам и кредитам

Проценты, причитающиеся к оплате по займам и кредитам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств (инвестиционные активы), учитываются следующим образом:

- до момента ввода объектов строительства в эксплуатацию включаются в стоимость соответствующих инвестиционных активов неоконченного строительства по мере начисления в полном объеме, согласно условиям предоставления займов и кредитов;
- после ввода объектов строительства в эксплуатацию признаются прочими расходами.

Дополнительные расходы по кредитам, непосредственно связанные с получением денежных средств, отражаются Обществом одновременно на финансовый результат в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев на отчетную дату) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев на отчетную дату). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

15. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» Таблицы 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

16. Налоги

Суммы возникших и погашенных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода. Сумма возникших отложенных налоговых обязательств включает в себя отложенное налоговое обязательство по основным средствам, рассчитанное на отчетную дату по будущим ставкам налога на прибыль.

Суммы списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включены свернуто в строку 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

17. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости

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

18. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения до трех месяцев, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Отражение денежных потоков в отчете по движению денежных средств

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто такие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагентов в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Денежные потоки Общества от арендных платежей отражаются в отчете о движении денежных средств по строке 4111 «От продажи продукции, товаров, работ и услуг» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки Общества по оплате арендных платежей, которые в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» являются платой за право пользования активом, отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков по финансовой деятельности в строке 4329 «Прочие платежи».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, в отчете о движении денежных средств отнесены к денежным потокам от текущих операций.

19. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции.

Стоимость средств в расчетах (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.

Курсовая разница по обязательствам, выраженным в валюте, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсы иностранных валют

Наименование	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
За 1 доллар США (в руб.)	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 Евро (в руб.)	75,6553	84,0695	90,6824

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.

20. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме вклада участника. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

21. Государственная помощь

Доход от субсидий, полученных на финансирование текущих расходов Общества, представляется в составе строки 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах. Субсидии отражаются в составе доходов по мере их получения.

Поступления по субсидиям, полученным на финансирование текущих расходов Общества, представляются в составе строки 4115 «Государственная помощь на частичное возмещение операционных расходов» в составе денежных потоков от текущих операций отчета о движении денежных средств.

22. Изменения в учетной политике Общества с 2022 года

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности капитальных вложений, действовавшим до 2022 года:

С 1 января 2022 в состав капитальных вложений включаются:

- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- 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 (до 2022 года – только затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, в результате которых улучшались (повышались) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств; затраты на ремонт объекта основных средств признавались расходами периода, к которому они относились).

В состав капитальных вложений не включаются:

- затраты на выполнение организацией работ, оказание услуг по созданию, улучшению, восстановлению основных средств для других лиц; приобретению, созданию активов, предназначенных для продажи (ранее – Общество как застройщик, специализирующийся на строительстве объектов, учитывало затраты на свои услуги в качестве капитальных вложений);
- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины) (до 2022 года – включались в капитальные вложения);
- затраты, понесенные до принятия решения организации о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

Изменение оценки капитальных вложений.

- при осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) (до 2022 года – суммы, фактически уплачиваемые поставщику по договору)
- фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества (до 2022 года – исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету).
- ФСБУ 26/2020 введены обязательная проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения, требования к раскрытию обесценения в бухгалтерской отчетности. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение капитальных вложений не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).
- включены требования об обязательном раскрытии в бухгалтерской отчетности результата обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенного в расходы или доходы отчетного периода, а также сумм авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

Определение малоценных активов:

- ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода Общество самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов. Обществом установлен лимит в размере 100 000 рублей за единицу.

Изменения порядка начисления амортизации основных средств:

- начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).
- начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (до 2022 года – начисление амортизации по объекту производилось до полного погашения его стоимости либо списания его с бухгалтерского учета).

Выбор способа начисления амортизации:

- избранный способ амортизации должен: а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств; б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (до 2022 года – требования не формулировались).

Пересмотр элементов амортизации:

- согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

Расчет суммы амортизации:

- изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).
- сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

Обесценение основных средств

- ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

В таблице ниже корректировка с эффектом перехода указана под номером 1.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности расходов на аренду и основных средств, действовавшим до 2022 года:

- исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.
- арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется. Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.
- арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).
- арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Учет финансовой аренды предполагает признание в качестве актива чистой инвестиции в аренду; доходы при этом признаются в виде процентных начислений по этой инвестиции. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов оказало существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 01.01.2022. В таблице ниже корректировка указана под номером 2.

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 года					
1150	Основные средства	1, 2	17 574 411	1 788 182	19 362 593
	в том числе:				
	Основные средства	1	17 460 429	402 493	17 862 922
	Право пользования активом	2	–	1 385 689	1 385 689
1160	Доходные вложения в материальные ценности	1	338 173	(338 173)	–
1180	Отложенные налоговые активы	2	33 077	566 754	599 831
1260	Прочие оборотные активы	2	15 437	26 647	42 084
1450	Прочие долгосрочные обязательства	2	44 669	1 404 677	1 449 346
1420	Отложенные налоговые обязательства	2	1 226 172	574 413	1 800 585
Корректировки показателей 2020 года					
1150	Основные средства	1	18 888 235	351 860	19 240 095
1160	Доходные вложения в материальные ценности	1	351 860	(351 860)	–

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Капитальные вложения

Группы объектов основных средств	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Машины и оборудование	33 835	28 369	31 727
Здания и сооружения	–	4 631	60
Транспортные средства	–	98	5 526
Прочее	–	365	9 353
Итого	33 835	33 463	46 666

Авансы, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Машины и оборудование	5 713	473	399
Здания и сооружения	2 104	6 923	9 739
Транспортные средства	–	–	6 277
Итого авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	7 817	7 396	16 415

Информация о наличии и движении незавершенных капитальных вложений представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. При этом в связи с осуществлением перехода на ФСБУ 26/2020 сальдо исходящее на 31.12.2021 и сальдо входящее на 01.01.2022 отличается на сумму проведенной корректировки.

2. Нематериальные активы

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в Таблице 1.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (лет)
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	5 – 10
Прочие НМА	5 – 10

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

3. Основные средства и право пользования активом

Информация о наличии и движении основных средств и накопленной амортизации в разрезе групп основных средств представлена в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В конце 2022 года Обществом были изменены (увеличены) сроки полезного использования в отношении отдельных групп основных средств в связи с пересмотром Обществом периода эксплуатации указанных объектов основных средств. Решение было принято на основе того, что Общество сможет использовать основные средства в производственной деятельности в течение более длительного периода времени без потери качества оказываемых услуг при относительно небольшом росте затрат на техническую поддержку и ремонт оборудования. Интервал сроков полезного использования по группам основных средств приведен в таблице сроков полезного использования основных средств с учетом проведенного пересмотра. Сроки полезного использования были увеличены:

- По группе здания и сооружения – в среднем на 2 года;
- По группе машины и оборудования - в среднем на 3 года;

- По группе транспортные средства – в среднем на 4 года;
- По группе вычислительная техника – в среднем на 2 года;
- По группе производственный и хозяйственный инвентарь и прочие ОС – в среднем на 2 года.

На 31 декабря 2022 Обществом для начисления амортизации приняты следующие сроки полезного использования основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (в годах)
Здания и сооружения	3 – 47
Машины и оборудование	3 – 43
Транспортные средства	3 – 17
Вычислительная техника	2 – 10
Производственный и хозяйственный инвентарь, прочие ОС	5 – 30

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых (земельные участки) основных средств представлена в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. При этом в связи с осуществлением перехода на ФСБУ 6/2020 сальдо исходящее на 31.12.2021 и сальдо входящее на 01.01.2022 отличается на сумму проведенной корректировки.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция и частичная ликвидация объектов основных средств), представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об ином использовании основных средств, в том числе о переданных и полученных в операционную аренду основных средствах, представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2022 Общество отразило в составе основных средств авансы, выданные поставщикам под приобретение объектов основных средств, на общую сумму 7 817 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 – 7 396 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 – 16 415 тыс. руб.).

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие. По состоянию на 31 декабря 2022 г. ликвидационная стоимость по всем объектам основных средств равна нулю.

С целью выполнения обязательств по выполнению условий полученных кредитов и займов Общество заключило договор ипотеки и залога оборудования с РОССИЙСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ КОММЕРЧЕСКИЙ БАНК (публичное акционерное общество) (далее – «РНКБ») и Акционерное общество «Акционерный Банк «РОССИЯ» (далее – АБ «Россия»). Остаточная стоимость движимого имущества в залоге на 31 декабря 2022 составляет 1 256 559 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 – 1 509 512 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 – 1 786 243 тыс. руб.). Остаточная стоимость недвижимого имущества в залоге на 31 декабря 2022 составляет 10 557 483 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 – 11 009 866 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 – 11 500 215 тыс. руб.). Информация о договоре ипотеки и договоре залога оборудования представлена в Примечании 21 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. дек

В составе переданных в аренду объектов основных средств Общество отражает оборудование, переданное стороне договора по договору аренды. Информация об остаточной стоимости переданных в аренду основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о наличии и движении объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т. п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обесценение основных средств.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Общество провело проверку основных средств на обесценение, в результате которой обесценение начислено не было.

4. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в Таблице 2.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для осуществления аэропортовой деятельности и общехозяйственных нужд.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (в годах)
Земельные участки	44
Объекты недвижимости	1 – 44
Транспортные средства	1 – 5
Прочие	4 – 5

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Общество провело проверку основных средств на обесценение, в результате которой обесценение начислено не было.

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2022
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	–
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	1 328 259
Итого обязательства по аренде	1 328 259

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2022
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	59 235
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	59 235

Пересмотр стоимости прав пользования активами и обязательства по аренде

В отчетном году была пересмотрена величина обязательства по аренде и права пользования активами в связи с изменением условий аренды: в период с марта по сентябрь 2022 года, ноябрь – декабрь 2022 и январь 2023 – декабрь 2023 Общество освобождено от арендной платы в связи с приостановкой деятельности.

Пересчет обязательства по аренде был произведен с использованием новой процентной ставки, определенной на дату пересмотра обязательства по аренде.

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Расходы, (включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, представлены ниже.

Наименование	2022
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев)	723
Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	723

Прочая информация по договорам аренды

В отчетном году Общество понесло затраты, связанные с произведенными улучшениями предметов аренды, в общей сумме 7 910 тыс. руб. Указанные затраты связаны с реконструкцией арендованных офисных зданий. Договоры аренды офисных зданий не предусматривают компенсации арендодателем или иным лицом затрат Общества, связанных с арендуемыми объектами.

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предметов аренды.

5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп и видов приведена в Таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов).

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой (например, стоимость материалов, переработанных в готовую продукцию, отражается как уменьшение по строке «Сырье и материалы» и увеличение по строке «Готовая продукция» и «Товары для перепродажи»). Указанные показатели не участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т.к. по графе «Выбыло» отражается выбытие запасов по всем основаниям, включая перевод запасов из одной их группы (вида) в другую.

Общество не создавало в 2022 и 2021 годах резерв на обесценение запасов.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Авансы и предварительная оплата, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов, составили на 31 декабря 2022 – 2 467 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 – 33 914 тыс. руб.; на 31 декабря 2020 – 26 491 тыс. руб.).

6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» и «погашение» и «списание на финансовый результат» в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Соответствующая величина резерва, использованного для списания дебиторской задолженности, отражена по графе «Восстановление резерва» в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о просроченной дебиторской задолженности по видам дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе дебиторской задолженности по расчетам по налогам и сборам отражены суммы переплат по налогам:

Наименование	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
НДС	20 799	–	–
НДФЛ	4 211	–	4 219
Страховые взносы по социальному страхованию	2 275	1 447	12 398
Налог на прибыль	–	88 730	3 463
Прочие налоги и сборы	258	546	1 319
Итого	27 543	90 723	21 399

В составе прочей дебиторской задолженности отражены:

Наименование	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Дебиторская задолженность арендаторов по коммунальным платежам	10 452	15 920	13 299
Дебиторская задолженность по штрафным санкциям по договорам с покупателями	1 928	11 478	15 932
Проценты по депозитным вкладам	2 562	40 940	4 830
Прочее	728	38	438
Итого	15 670	68 376	34 499

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

Наименование	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Денежные средства в кассе	305	3 695	3 378
Денежные средства на рублевых счетах в банках	355	27 387	42 356
Денежные средства в пути, на специальных рублевых счетах в банках	1 144	1 054	919
Итого денежные средства	1 804	32 136	46 653
Краткосрочные банковские депозиты в рублях (со сроком размещения до трех месяцев)	860 148	4 569 000	2 816 226
Итого денежные эквиваленты	860 148	4 569 000	2 816 226
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	861 952	4 601 136	2 862 879

Краткосрочные банковские депозиты размещены в следующих банках:

Наименование	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
ПАО «РНКБ»	860 148	2 783 200	2 816 226
АО АБ «Россия»	–	1 785 800	–
Итого краткосрочные банковские депозиты	860 148	4 569 000	2 816 226

В составе прочих поступлений от текущих операций в отчете о движении денежных средств представлены:

Наименование	2022	2021
Прочие поступления от текущих операций (строка 4119)		
Поступления процентов, начисленных по депозитным вкладам	187 595	207 827
Прочее	50 095	37 534
Итого прочие поступления от текущих операций	237 690	245 361

В составе прочих платежей от текущих операций в отчете о движении денежных средств представлены:

Наименование	2022	2021
Прочие платежи от текущих операций (строка 4129)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(185 011)	(95 577)
Прочее	(97 793)	(69 842)
Итого прочие платежи от текущих операций	(282 804)	(165 419)

8. Финансовые вложения

На 31 декабря 2022 Общество разместило в АБ «Банк Россия» банковские депозиты в рублях со сроком погашения более трех месяцев в сумме 576 012 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 – отсутствуют).

В 2022 году Общество приобрело долю в уставном капитале ООО «АЭРОПОРТ «БЕЛЬБЕК» в размере 99%. Стоимость доли составила 4 950 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2022 доля оплачена полностью. Стоимость приобретенной доли отражена в составе внеоборотных активов.

9. Прочие внеоборотные и оборотные активы

В составе прочих внеоборотных и оборотных активов отражены:

Виды активов	31 декабря 2022		31 декабря 2021		31 декабря 2020	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение прав аренды (1)	432 736	–	442 898	–	453 061	–
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	43 434	4 565	25 948	2 294	31 820	2 027
Расходы по развитию проектов	–	–	9 889	–	13 362	–
Расходы на страхование (2)	–	10 077	–	11 265	88	7 794
НДС к возмещению	–	2 057	–	1 657	–	3 283
Прочее	416	–	537	26 868	1 304	1 193
Итого активы	476 586	16 699	479 272	42 084	499 635	14 297

- (1) В соответствии с Инвестиционным и связанным с ним договорами, в 2017 году Общество приобрело права аренды существующей аэропортовой инфраструктуры по стоимости, согласованной сторонами Инвестиционного договора – 498 799 тыс. руб. Приобретенное право аренды аэропортовой инфраструктуры подлежит равномерному списанию в течение срока действия Инвестиционного договора – 49 лет с даты его заключения (с 15 апреля 2016).
- (2) Расходы на страхование представляют собой затраты, произведенные по краткосрочным договорам страхования гражданской ответственности владельцев аэропортов, страхования имущества, добровольного медицинского страхования.

10. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 уставный капитал Общества полностью оплачен.

11. Чистые активы

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2022 составляют (847 418) тыс. руб. (31 декабря 2021 – 3 591 426 тыс. руб.; 31 декабря 2020 – 3 430 048 тыс. руб.) и меньше уставного капитала на 847 428 тыс. руб.

Отрицательная величина чистых активов Общества связана с введением режима временного ограничения полетов в аэропорты Юга и Центральной части России. Несмотря на это обстоятельство и учитывая как уже осуществленную поддержку государства в виде субсидирования операционных расходов Общества, так и

планы по осуществлению такой поддержки в 2023 году, отсутствует существенная неопределенность в способности Общества продолжать свою деятельность.

12. Заемные средства

Договор синдицированного кредита

Наименование	Долгосрочные	
	2022	2021
Остаток задолженности по кредитам на начало года	18 050 424	18 014 986
Получено банковских кредитов в отчетном году	–	35 438
Начислено процентов, в т.ч.	1 969 969	1 307 143
<i>Проценты, включенные в стоимость инвестиционных активов</i>	–	2 001
Погашено в части начисленных процентов	(1 969 969)	(1 307 143)
Остаток задолженности по кредитам на конец года	18 050 424	18 050 424

8 июля 2016 Общество заключило синдицированное кредитное соглашение с РНКБ и АБ «Россия» на предоставление в общей сумме 23 300 000 тыс. руб. в целях финансирования строительства нового АВК. 28 июня 2019 Общество заключило дополнительное соглашение №4 к кредитному соглашению, по которому общий лимит кредитования был уменьшен до 19 600 000 тыс. руб., срок выборки кредитных средств согласно данному дополнительному соглашению – до 31 мая 2020. 16 октября 2020 Общество заключило дополнительное соглашение № 6 к кредитному соглашению, по которому срок выборки кредитных средств продлен до 30 июня 2022.

Общество привлекает денежные средства по мере их необходимости для целей финансирования затрат по реализации проекта строительства нового АВК. На 31 декабря 2022 Общество привлекло 18 050 424 тыс. руб., что составило 92% от общей суммы кредитной линии (на 31 декабря 2021 – 18 050 424 тыс. руб.; 31 декабря 2020 – 18 014 986 тыс. руб., что составило 92% и 92% от общей суммы кредитной линии соответственно).

Задолженность по кредитному соглашению в разрезе кредиторов представлена ниже:

Кредитор	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
	Долгосрочный	Долгосрочный	Долгосрочный
РНКБ	10 830 254	10 830 254	10 808 992
АБ «Россия»	7 220 170	7 220 170	7 205 994
Итого	18 050 424	18 050 424	18 014 986

Договором была предусмотрена фиксированная процентная ставка в размере 12,5%. 18 декабря 2017 стороны договора заключили дополнительное соглашение №3, согласно которому для начисления процентов с момента подписания такого соглашения применяется плавающая процентная ставка, приравненная к ключевой ставке ЦБ РФ плюс 1,5%. В связи с резким увеличением ключевой ставки стороны договора заключили дополнительное соглашение № 8 от 17.03.2022, согласно которому применяется фиксированная ключевая ставка 11% годовых. 10 октября 2022 года было заключено дополнительное соглашение № 10, согласно которому применяется плавающая процентная ставка, приравненная ключевой ставке ЦБ РФ плюс 1,5%.

Согласно графику погашения задолженности, выплата всех обязательств по договору предполагается к 31 декабря 2031.

Информация об обеспечении, предоставленных по данному кредитному соглашению (договор ипотеки, залог оборудования), представлена в Примечании 20 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

С момента заключения Синдицированного кредитного соглашения Общество обязуется соблюдать существенные условия по использованию кредитных ресурсов, в том числе:

- соблюдение требований по соблюдению расчетных финансовых показателей (ковенант);
- своевременное предоставление финансовой информации о деятельности Общества;
- заключение договоров поручительства, залога движимого имущества, договора ипотеки, залога прав по договору строительного подряда;
- прочие условия.

Несоблюдение вышеуказанных условий может повлечь за собой требования кредиторов о досрочном погашении долговых обязательств по Синдицированному соглашению. В связи с введением режима временного ограничения полетов с 24 февраля 2022 года Обществом заключено дополнительное соглашение №11 от 09.11.2022, в соответствии с которым проверка финансовых ковенант не осуществляется.

По состоянию на 31 декабря 2022 Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства неиспользованных кредитных линиях в рамках синдицированного кредитного соглашения на общую сумму 1 549 576 тыс. руб.

Кредитным соглашением установлены следующие ограничения по использованию таких кредитных средств: кредитные средства могут быть использованы на финансирование затрат по проекту и финансирование любых затрат и расходов, возникающих в рамках реализации Подпроекта 1 (цех Бортового питания), Подпроекта 2 (Ангары для бизнес-авиации) и Подпроекта 3 (аэровокзальный комплекс Бельбек) до момента их завершения.

13. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств по видам представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств, а по графе 5 «Погашено» включают величину оценочных обязательств, списанных в счет кредиторской задолженности.

14. Кредиторская задолженность

В составе краткосрочной кредиторской задолженности по расчетам по налогам и сборам отражены суммы обязательств по налогам:

Наименование	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
НДС	–	146 830	193 265
Налог на доходы физических лиц (обязательства налогового агента)	–	4 505	–
Прочее	307	198	96
Итого задолженность по налогам и сборам	307	151 533	193 361

15. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

В прочих долгосрочных и краткосрочных обязательствах отражены:

Наименование	31 декабря 2022		31 декабря 2021		31 декабря 2020	
	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные
Обязательства по аренде	–	1 328 259	–	1 404 677	–	–
Обеспечительные платежи по договорам аренды	–	55 246	–	34 790	–	25 566
Обязательство по восстановлению НДС	2 205	11 026	1 212	6 065	1 497	8 983
Кредиторская задолженность	–	2 341	–	3 814	–	13 716
Итого прочие обязательства	2 205	1 396 872	1 213	1 449 346	1 497	48 265

Обязательство по восстановлению НДС представляет собой обязательство Общества по возврату сумм НДС, относящегося к строительству или приобретению объектов недвижимости, ранее принятого к вычету и подлежащего восстановлению и уплате в бюджет на ежегодной основе в течение десятилетнего срока с момента ввода в эксплуатацию таких объектов.

Долгосрочная кредиторская задолженность включает в себя суммы гарантийных удержаний по исполнению гарантийных обязательств подрядчика по договору капитального ремонта плоскостных сооружений ООО «Аэродорстрой».

16. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Выручка Общества в 2022 году значительно снижена по сравнению с 2021 годом в связи с введением режима временного ограничения полетов в аэропорт Симферополя. Выручка, сформированная в период осуществления полетов (в период с 1 января 2022 по 24 февраля 2022) в связи с оказанием услуг, продажей готовой продукции, товаров, представлена по видам:

Наименование	2022	2021
Авиационная деятельность	487 654	8 761 660
Неавиационная деятельность	176 333	958 082
Итого выручка	663 987	9 719 742

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей готовой продукции, товаров и оказания услуг, а также поддержания готовности аэропорта начать осуществление деятельности, по видам:

Наименование	2022	2021
Авиационная деятельность	2 324 749	3 254 392
Неавиационная деятельность	667 079	337 958
Итого себестоимость продаж	2 991 828	3 592 350

Информация о расходах по обычным видам деятельности Общества в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о себестоимости продаж в разрезе элементов затрат представлена ниже:

Наименование	2022	2021
Амортизационные отчисления	1 586 617	1 579 557
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	815 552	1 071 359
Материальные затраты	135 711	189 025
Прочие затраты	453 948	752 409
<i>в т.ч. эксплуатация и ремонт основных средств</i>	<i>165 686</i>	<i>215 768</i>
<i>в т.ч. коммунальные услуги</i>	<i>119 244</i>	<i>141 205</i>
<i>в т.ч. расходы по аренде</i>	<i>82 531</i>	<i>215 607</i>
<i>в т.ч. информационно-консультационные услуги</i>	<i>38 004</i>	<i>52 317</i>
<i>в т.ч. уборка объектов нового терминального комплекса</i>	<i>13 079</i>	<i>57 100</i>
<i>в т.ч. расходы на обеспечение питания пассажиров</i>	<i>1 567</i>	<i>19 458</i>
<i>в т.ч. прочие затраты</i>	<i>33 838</i>	<i>50 954</i>
Итого себестоимость продаж	2 991 828	3 592 350

Информация об управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена ниже:

Наименование	2022	2021
Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды	345 119	384 546
Амортизационные отчисления	12 913	15 861
Материальные затраты	20 398	8 805
Прочие затраты	95 016	131 098
<i>в т.ч. информационно-консультационные услуги</i>	<i>30 191</i>	<i>36 993</i>
<i>в т.ч. расходы на страхование имущества</i>	<i>23 402</i>	<i>23 025</i>
<i>в т.ч. арендные платежи</i>	<i>13 375</i>	<i>33 119</i>
<i>в т.ч. эксплуатация и ремонт основных средств</i>	<i>4 791</i>	<i>3 912</i>
<i>в т.ч. коммунальные услуги</i>	<i>—</i>	<i>7 660</i>
<i>в т.ч. прочие затраты</i>	<i>23 257</i>	<i>26 389</i>
Итого управленческие расходы	473 446	549 115

17. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Наименование	2022	2021
Проценты к получению	187 595	244 673
Прочие доходы	2 726 261	160 758
<i>в т.ч. суммы дохода от получения гос.помощи</i>	2 724 430	–
<i>в т.ч. курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащих оплате в рублях</i>	226	306
<i>в т.ч. суммы дохода от списания невозвратного кредита, полученного в связи с пандемией COVID</i>	–	132 424
<i>в т.ч. пени, штрафы, начисленные контрагентам за неисполнение обязательств по договорам</i>	–	22 700
<i>в т.ч. прочее</i>	1 605	5 328
Итого прочие доходы	2 913 856	405 431

Прочие расходы

Наименование	2022	2021
Проценты к уплате	2 029 204	1 305 142
<i>в т.ч. проценты к уплате по кредитам полученным</i>	1 969 969	1 305 142
<i>в т.ч. проценты по арендным обязательствам</i>	59 235	–
Прочие расходы	140 808	89 000
<i>в т.ч. убыток от выбытия незавершенных кап.вложений, основных средств, иного имущества</i>	44 770	–
<i>в т.ч. содержание вспомогательных производств</i>	25 408	–
<i>в т.ч. списанная задолженность контрагентов</i>	19 613	44 143
<i>в т.ч. расходы по восстановлению НДС по недвижимому имуществу</i>	14 844	–
<i>в т.ч. социальные выплаты</i>	6 690	8 756
<i>в т.ч. пени, штрафы, уплаченные за неисполнение обязательств по договорам</i>	4 955	–
<i>в т.ч. расходы по списанию невозмещаемого НДС</i>	1 292	–
<i>в т.ч. расходы по обслуживанию займа и кредита</i>	800	683
<i>в т.ч. расходы на проведение спортивных и праздничных мероприятий</i>	741	15 677
<i>в т.ч. расчетно-кассовое обслуживание в банках</i>	715	3 225
<i>в т.ч. прочее</i>	20 980	16 516
Итого прочие расходы	2 170 012	1 394 142

До 2022 года расходы на содержание вспомогательных производств учитывались на счете 29 и входили в состав себестоимости (в 2021 году – 28 522 тыс. руб.)

18. Налоги

Налог на добавленную стоимость

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

Наименование	2022	2021
НДС по проданным товарам, продукции, услугам, начисленный к уплате	(132 927)	(1 941 359)
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	123 606	204 665

Налог на прибыль организации

15 декабря 2015 Общество заключило с уполномоченным органом Республики Крым – Советом министров, – договор об условиях деятельности в свободной экономической зоне на территории Республики Крым, подразумевающее соответствие планируемой к осуществлению аэропортовой деятельности со стороны

Общества критериям особого режима в свободной экономической зоне (далее – «СЭЗ»).

Одной из предоставляемых льгот является льгота по налогу на прибыль организаций, предполагающая применение пониженной ставки налога: 2% – с 2015 по 2017 гг., 6% – с 2018 по 2021 гг., 13,5% – с 2022 по 2025 гг., 15,5% – с 2026 по 2039 гг.

В 2022 году Общество применяет ставку налога на прибыль в 13,5% (в 2021 – 6%), при этом налогом в 13,5% в 2022 году облагается только финансовый результат Общества, полученный по итогам деятельности, попадающий под льготу в соответствии с условиями СЭЗ. Доля такой деятельности в 2022 году составила более 99% (в 2021 году – более 96%). Оставшаяся часть доходов Общества облагается налогом по ставке 20%.

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(2 057 443)	(277 755)	4 589 566	275 374
Постоянный налоговый расход (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	279 081	37 676	252 763	15 166
Итого ПНР	279 084	37 676	252 763	15 166
Постоянный налоговый доход (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(29 407)	(3 970)	(159 925)	(9 596)
Итого ПНД	(29 407)	(3 970)	(159 925)	(9 596)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По оценочным обязательствам	59 363	8 014	95 718	5 743
По арендным обязательствам	422 808	57 079	–	–
По убыткам текущего периода	–	–	–	–
По убыткам прошлых лет	1 734 070	234 099	–	–
По иным основаниям	4 603	622	2 359	142
Погашение ОНА				
По оценочным обязательствам	(81 612)	(11 018)	(38 327)	(2 300)
По арендным обязательствам	(587 122)	(79 261)	–	–
По убыткам прошлых периодов	–	–	(2 743 588)	(164 615)
По иным основаниям	(4 592)	(620)	(10 225)	(614)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	1 547 518	208 915	(2 694 063)	(161 644)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(2 996 898)	(404 581)	(2 979 477)	(178 769)
По процентным обязательствам	(302 614)	(40 853)	–	–
По иным основаниям	(24 451)	(3 301)	(29 628)	(1 777)
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	2 567 239	346 577	2 073 599	124 416
По процентным обязательствам	1 013 219	136 785	–	–
По иным основаниям	3 756	507	2 017	121
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	260 251	35 134	(933 489)	(56 009)
Налогооблагаемая прибыль (убыток)		(1 734 070)		1 054 852
Итого текущий налог на прибыль по ставке 6%		–		63 291
Влияние более высокой ставки налога на прибыль при ведении деятельности вне СЭЗ (20%)		–		9 094
Налог на прибыль, отраженный в налоговой декларации		–		72 385

Изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

На 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 Общество оценило отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по основным средствам тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых по состоянию на конец отчетного периода.

Наименование	2022	2021
Отложенные налоговые активы		
<i>На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	<i>599 831</i>	<i>191 701</i>
Начислено при переходе на новые ФСБУ	–	566 753
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	299 813	5 886
Увеличение отложенного налогового актива в связи с оценкой по будущим ставкам налога на прибыль (строка 2412)	708	3 020
Погашено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	(90 899)	(167 529)
<i>На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	<i>809 453</i>	<i>599 831</i>
Отложенные налоговые обязательства		
<i>На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>	<i>1 800 585</i>	<i>1 029 210</i>
Начислено при переходе на новые ФСБУ	–	574 413
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	448 735	180 546
Увеличение отложенного налогового обязательства в связи с оценкой по будущим ставкам налога на прибыль (строка 2412)	23 047	140 953
Погашено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	(483 869)	(124 537)
<i>На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>	<i>1 788 498</i>	<i>1 800 585</i>

19. Связанные стороны

Основное хозяйственное общество, преобладающие общества и другие связанные стороны

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным
Основное общество			
1	ООО «АККОРД ИНВЕСТ» (ИНН 7703819149)	г. Москва, ул. Зоологическая, д. 4, оф. 25	Компании принадлежит 100% доли уставного капитала Общества
2	ООО «АККОРД ХОЛДИНГ» (ИНН 7703381151)	г. Москва, ул. Зоологическая, д. 4, оф. 26	Юридическое лицо, имеющее возможность иным образом определять решения Общества в силу условий учредительных документов (принадлежит доля размером 75% уставного капитала ООО «АККОРД ИНВЕСТ»)
Преобладающие общества			
3	АО «Международный аэропорт «Симферополь» (ИНН 9102065317)	г. Симферополь, пгт. Аэрофлотский, пл. Аэропорта, д. 15	Косвенное участие – более 20% уставного капитала Общества (принадлежит доля размером 25% уставного капитала ООО «АККОРД ИНВЕСТ»)

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным
4	ООО «АККОРД КАПИТАЛ» (ИНН 7703409960)	г. Москва, ул. Зоологическая, д. 4, оф. 27	Косвенное участие – более 20% уставного капитала Общества (принадлежит доля размером 60% уставного капитала ООО «АККОРД ХОЛДИНГ»)
5	ООО «Южный проект» (ОГРН 1177847378279)	г. Санкт-Петербург, площадь Растрелли, д. 2, литер А, помещение 3-Н (комната 2.27)	Косвенное участие – более 20% уставного капитала Общества (принадлежит доля размером 40% уставного капитала ООО «АККОРД ХОЛДИНГ»)
6	АО «АБ «РОССИЯ» (ИНН 7831000122)	г. Санкт-Петербург, площадь Растрелли, д. 2, литер А	Косвенное участие – более 20% уставного капитала Общества (принадлежит доля размером 99,9% уставного капитала ООО «Южный проект»)
Дочерние общества			
7	ООО «АЭРОПОРТ БЕЛЬБЕК» (ИНН 9200011408) с 11.07.2022	г. Севастополь, Качинский Муниципальный Округ, с. Орловка, ш. Качинское, зд. 6	Обществу принадлежит доля размером 99% уставного капитала ООО «АЭРОПОРТ БЕЛЬБЕК»

Бенефициарные владельцы Общества

Информация о бенефициарных владельцах Общества представлена Примечании 1 «Общая информация» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (в т.ч. НДС):

Наименование	Основное общество	Преобладающее общество	Другие связанные стороны
2022			
Аренда имущества	–	74 009	–
Приобретение товаров, работ, услуг	–	702	–
Итого	–	74 711	–
2021			
Аренда имущества	–	220 256	–
Приобретение товаров, работ, услуг	–	354	–
Итого	–	220 611	–

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Основное общество	Преобладающее общество	Другие связанные стороны
На 31 декабря 2022			
Расчеты с покупателями и заказчиками	–	388	10
Авансы выданные	–	35	–
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	–	423	10
Прочая кредиторская задолженность	–	1 324 483	–
Итого кредиторская задолженность	–	1 324 483	–

Наименование	Основное общество	Преобладающее общество	Другие связанные стороны
На 31 декабря 2021			
Расчеты с покупателями и заказчиками	–	267	–
Авансы выданные	–	–	15 520
Итого дебиторская задолженность	–	267	15 520
Авансы полученные	–	–	372
Прочая кредиторская задолженность	–	1 423 621	–
Итого кредиторская задолженность	–	1 423 621	372
На 31 декабря 2020			
Расчеты с покупателями и заказчиками	–	115	–
Итого дебиторская задолженность	–	115	–
Авансы полученные	–	–	369
Прочая кредиторская задолженность	–	16 343	400
Итого кредиторская задолженность	–	16 343	769

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество	Преобладающие общества	Другие связанные стороны
2022				
Денежные потоки от текущей деятельности				
Платежи в том числе:		–	74 711	–
Приобретение товаров, работ, услуг, в т.ч. аренда земельных участков, зданий, оборудования	4121	–	74 711	–
2021				
Денежные потоки от текущей деятельности				
Платежи в том числе:		–	218 057	–
Приобретение товаров, работ, услуг, в т.ч. аренда земельных участков, зданий, оборудования	4121	–	218 057	–
Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Поступления в том числе:		–	25 169	–
Возврат предоставленных займов	4213	–	24 748	–
Возврат процентов по предоставленным займам	4214	–	421	–
Платежи в том числе:		–	(24 748)	–
Предоставление займов другим лицам	4323	–	(24 748)	–

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества являются члены Правления и члены Совета директоров, а также Генеральный директор Общества, информация о которых представлена в Разделе I Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

20. Условные обязательства

Налоговые риски

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.

В связи с участием в налоговом мониторинге налоговые проверки до 2022 года могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Срок проведения проверки за 2022 года в ходе налогового мониторинга – 1 год и 9 месяцев (заканчивается 01.10.2023).

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые не 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 не может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

Судебные иски

Общество является стороной в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

21. Обеспечения выданные и полученные

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества и в целях обеспечения исполнения Обществом своих обязательств по соглашению о предоставлении Синдицированного кредита в общей сумме 30 млрд руб.:

Соглашение	Стороны	Дата соглашения	Срок соглашения	Предмет Соглашения/ (залога)	Обеспеченные обязательства	Сумма
Договор залога движимого имущества	Общество – Залогодатель РНКБ – Залогодержатель 1 АБ «РОССИЯ» – Залогодержатель 2, Управляющий залогом	12 июля 2016	До исполнения обязательств по обеспечиваемым договорам	Движимое имущество (стоимостью не менее 5 млн. руб. за каждую единицу), которое будет поступать в собственность залогодателя в течение периода обеспечения	1) обязательства Заемщика по погашению (возврату) Кредита; 2) обязательства по уплате %; 3) обязательства по уплате комиссий и иных платежей в соответствии с	2 566 095 тыс. руб.

Соглашение	Стороны	Дата соглашения	Срок соглашения	Предмет Соглашения/ (залога)	Обеспеченные обязательства	Сумма
Договор залога прав по Договору строит. подряда	Общество – Залогодатель	12 июля 2016		Все принадлежащие Залогодателю имущественные права, имеющиеся у него по Договору подряда	Кредитным договором; 4) обязательства по выплате неустойки (пени, штрафы); 5) обязательства Заемщика по возмещению Залогодержателем убытков, причиненных неисполнением / ненадлежащим исполнением обязательств по Кредитному договору	12 990 316 тыс. руб.
	РНКБ – Залогодержатель 1					58 512 670 евро
	АБ «РОССИЯ» – Залогодержатель 2, Управляющий залогом					
Договор ипотеки	Общество – Залогодатель	12 июля 2016		Участок, права аренды на участок, ипотека		161 017 тыс. руб.
	РНКБ – Залогодержатель 1					
	АБ «РОССИЯ» – Залогодержатель 2					12 721 313 тыс. руб.
Договор залога прав по Договору поставки КТС	Общество – Залогодатель	3 июня 2020	До исполнения обязательств по обеспечиваемым договорам	Все принадлежащие Залогодателю имущественные права, имеющиеся у него по Договору поставки		299 675 тыс. руб.
	РНКБ – Залогодержатель 1					
	АБ «РОССИЯ» – Залогодержатель 2					

Обеспечения полученные

Детальная информация о полученных обеспечениях на 31 декабря 2022 приведена в таблице ниже:

Соглашение	Стороны	Дата соглашения	Срок соглашения	Предмет Соглашения/ (залога)	Обеспеченные обязательства	Лимит ответственности, тыс. руб.
Независимая гарантия б.н.	ООО «Уралбиндинг» – гарант	4 июля 2016	5 июля 2023	Бенефициар вправе предоставить Гаранту требование о выплате денежной суммы, не превышающей размера Независимой гарантии, в любом из случаев, указанных в гарантии	Все обязательства Подрядчика (ООО «Аконс Про»), предусмотренные договором подряда	25 000 000
	Общество – бенефициар					
	ООО «Аконс Про» – подрядчик					
Независимая гарантия б.н.	ООО «АЛЬФА-СТРОЙ» – гарант	27 июня 2016	28 июня 2023	Бенефициар вправе предоставить Гаранту требование о выплате денежной суммы, не превышающей размера Независимой гарантии, в любом из случаев, указанных в гарантии	Все обязательства Подрядчика (ООО «Аконс Про»), предусмотренные договором подряда	25 000 000
	Общество – бенефициар					
	ООО «Аконс Про» – подрядчик					
Обеспечительные платежи по договорам аренды			2023 год и позже	Обеспечение обязательств Арендатора по договору аренды помещений в новом АВК	Обязательства Арендодателя, кроме текущих платежей	76 350

Соглашение	Стороны	Дата соглашения	Срок соглашения	Предмет Соглашения/ (залога)	Обеспеченные обязательства	Лимит ответственности, тыс. руб.
Обеспечение заявки по процедуре закупки		2020 – 2022 гг.	После истечения всех обязательств по договору	Обеспечение обязательств Подрядчиком по договору	Обязательства Подрядчика (выполнение работ/услуг, нанесенный ущерб, иные)	8 494
Банковская гарантия №ЭГ00439 2	РОССИЙСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ КОММЕРЧЕСКИЙ БАНК (ПАО) – гарант Общество – бенефициар ООО «САЛД» – принципал	06 декабря 2021	30 сентября 2024	Бенефициар вправе предоставить Гаранту требование о выплате денежной суммы, не превышающей размера Гарантии, в любом из случаев, указанных в гарантии	Все обязательства Принципала (ООО «САЛД»), предусмотренные договором	1 245

22. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Общество разработало ряд процедур (в том числе документировало их) в рамках внедрения и функционирования системы управления рисками. Мероприятия по работе с рисками проводятся лицами, определенными ответственными за работу с ними в соответствии с локальными нормативными документами, на регулярной основе.

Руководство Общества постоянно отслеживает определенные виды рисков (рыночные, валютные, правовые, страховые, репутационные и пр.) и не видит в настоящее время существенных угроз, кроме последствий развития геополитической ситуации

ВрИО Генерального директора
ООО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ «СИМФЕРОПОЛЬ»
(по приказу № 110 от 09.03.2023)

24 марта 2023



С.Н. Ермак