

Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
**Акционерного общества «АЭРО-Шереметьево»**  
за 2022 год

*Март 2023 г.*

**Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Акционерного общества «АЭРО-Шереметьево»**

---

---

**Содержание**

**Стр.**

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Акционерного общества «АЭРО-Шереметьево» за 2022 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	8
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	10



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»  
Россия, 115035, Москва  
Садовническая наб., 77, стр. 1  
Тел.: +7 495 705 9700  
+7 495 755 9700  
Факс: +7 495 755 9701  
ОГРН: 1027739707203  
ИНН: 7709383532  
ОКПО: 59002827  
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC  
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1  
Moscow, 115035, Russia  
Tel: +7 495 705 9700  
+7 495 755 9700  
Fax: +7 495 755 9701  
www.b1.ru

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Акционерам и Совету директоров  
Акционерного общества «АЭРО-Шереметьево»

### ***Мнение***

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «АЭРО-Шереметьево» (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о финансовых результатах за 2022 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### ***Основание для выражения мнения***

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### ***Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность***

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



При подготовке бухгалтерской (финансовой) 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 руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

### ***Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности***

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом 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 Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) 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 ошибок, 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, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать 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 (финансовой) 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;



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Н.Г. Старыгина,  
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью  
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»  
на основании доверенности от 29 сентября 2022 г.,  
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 21906108494)

17 марта 2023 г.

#### **Сведения об аудиторе**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

#### **Сведения об аудируемом лице**

Наименование: Акционерное общество «АЭРО-Шереметьево»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 11 октября 2013 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 141226, Россия, Московская обл., г. Химки, Шереметьевское ш., д. 15, пом. 1.

## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

	Форма по ОКУД	Коды <b>0710001</b>		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022	
Организация <b>Акционерное общество "АЭРО-Шереметьево"</b>	по ОКПО	<b>23478678</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	<b>5047146702</b>		
Вид экономической деятельности <b>Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин</b>	по ОКВЭД	<b>46.71.2</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Непубличное акционерное общество</b>	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	<b>384</b>		
Местонахождение (адрес) <b>141426, Московская обл, Химки г, Шереметьевское ш, дом № 15, помещение 1</b>				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора **ООО "ЦАТР-аудиторские услуги"**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН **7709383532**

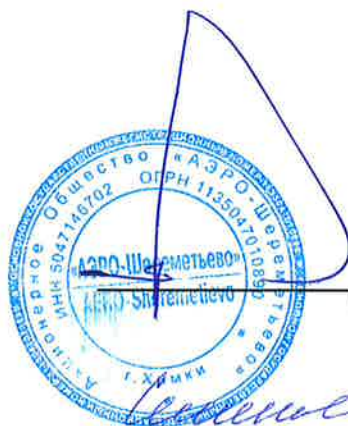
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ОГРН/ ОГРНИП **1027739707203**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	9 699	10 974	12 659
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	5 479 235	5 856 497	5 826 823
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	4 475 671	5 128 025	4 991 826
	Оборудование к установке	11502	57 915	58 153	59 034
	Строительство объектов основных средств	11503	435 177	130 837	775 669
	Приобретение объектов основных средств	11504	-	257	294
	Права пользования активами	11505	510 472	539 225	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	в том числе:				
	Материальные ценности предоставленные во	11601	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	229 085	307 042	94 639
	Прочие внеоборотные активы	1190	44 255	97 537	50 574
	Итого по разделу I	1100	5 762 274	6 272 050	5 984 695
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	516 722	811 941	225 462
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	97 529	157 681	50 111
	Дебиторская задолженность	1230	749 259	1 269 182	624 316
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	20 891	138 416	29 995
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	701 728	1 078 745	392 234
	Расчеты по налогам и сборам	12303	527	4 897	18 228
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	2164
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	2	-	2
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12306	26 111	47 124	181 693
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	50 122
	в том числе:				
	Предоставленные займы	12401	-	-	50 122
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 176 619	607 056	1 727 071
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	2 176 619	592 553	1 055 790
	Валютные счета	12502	-	14 503	671 281
	Прочие специальные счета	12503	-	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	212	6 611	3 558
	Итого по разделу II	1200	3 540 341	2 852 471	2 680 640
	<b>БАЛАНС</b>	1600	9 302 615	9 124 521	8 665 335

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	5 449 300	5 449 300	5 449 300
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	272 465	272 465	272 465
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 080 818	1 982 010	2 309 867
	Итого по разделу III	1300	7 802 583	7 703 775	8 031 632
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	425 710	484 917	229 291
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	516 417	527 818	-
	Итого по разделу IV	1400	942 127	1 012 735	229 291
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	529 639	384 529	393 997
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	175 019	75 434	275 695
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	246 624	182 626	33 565
	Расчеты по налогам и сборам	15203	94 622	112 313	10 252
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15204	8 199	8 442	-
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15205	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	5 175	5 714	74 485
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	13 977	12 075	10 415
	Прочие обязательства	1550	14 289	11 407	-
	Итого по разделу V	1500	557 905	408 011	404 412
	<b>БАЛАНС</b>	1700	9 302 615	9 124 521	8 665 335

Генеральный директор



Котов Борис Аркадьевич

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Семенова Татьяна Константиновна

(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь-Декабрь 2022 г.

Организация Акционерное общество "АЭРО-Шереметьево"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин  
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличное акционерное общество / частная  
Единица измерения: в тыс. рублей

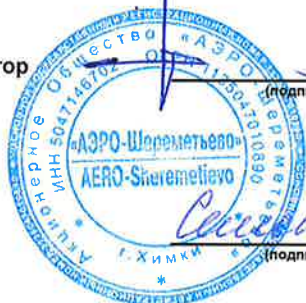
Коды		
0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12 2022
Форма по ОКУД	0710002	
по ОКПО	23478678	
ИНН	5047146702	
по ОКВЭД	46.71.2	
по ОКОПФ / ОКФС	12267	16
по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2022 г.	За Январь-Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	24 020 894	22 719 053
	Себестоимость продаж	2120	(21 896 785)	(21 053 136)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 124 109	1 665 917
	Коммерческие расходы	2210	(1 355 153)	(1 304 733)
	Управленческие расходы	2220	(72 162)	(56 631)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	696 794	304 553
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	103 276	30 799
	Проценты к уплате	2330	(373)	(1 051)
	Прочие доходы	2340	26 821	4 740
	Прочие расходы	2350	(75 553)	(616 339)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	750 965	(277 298)
	Налог на прибыль	2410	(147 875)	(66 716)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(131 003)	(27 532)
	отложенный налог на прибыль	2412	(16 872)	(39 184)
	Прочее	2460	(4 282)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	598 808	(344 014)



Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2022 г.	За Январь-Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	598 808	(344 014)
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	5	(3)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор



Котов Борис Аркадьевич

(подпись)

(расшифровка под

Главный бухгалтер

Семенова Татьяна Константиновна

(подпись)

(расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

**Отчет об изменениях капитала**  
за Январь-Декабрь 2022 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКOPФ / ОКФС

по ОКЕИ

Организация Акционерное общество "АЭРО-Шереметьево"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля оптовой моторным топливом, включая авиационный бензин

Организационно-правовая форма / форма собственности

Открытые акционерные / частная

Единица измерения: в тыс. рублей

Коды	
710003	
31	12 2022
23478678	
5047146702	
46.71.2	
12247	16
384	

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	5 449 300	-	-	272 465	2 309 867	8 031 632
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
	3220	-	-	-	-	(327 857)	(327 857)
Уменьшение капитала - всего:							
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(327 857)	(327 857)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

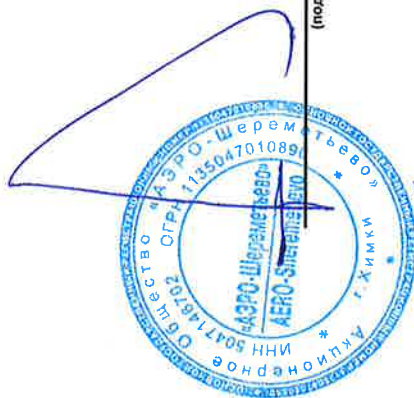
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
3245							
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. за 2022 г.	3200	5 449 300	-	-	272 465	1 982 010	7 703 775
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	598 808	598 808
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	598 808	598 808
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
3317							
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(500 000)	(500 000)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(500 000)	(500 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
3345							
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	5 449 300	-	-	272 465	2 080 818	7 802 583

Наименование показателя		Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>						
до корректировок		3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:			8 031 632	(344 014)	-	7 687 618
изменением учетной политики		3410	-	16 157	-	16 157
исправлением ошибок		3420	-	-	-	-
после корректировок		3500	8 031 632	(327 857)	-	7 703 775
в том числе:						
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):						
до корректировок		3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:			2 309 867	(344 014)	-	1 965 853
изменением учетной политики		3411	-	16 157	-	16 157
исправлением ошибок		3421	-	-	-	-
после корректировок		3501	2 309 867	(327 857)	-	1 982 010
до корректировок		3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:			-	-	-	-
изменением учетной политики		3412	-	-	-	-
исправлением ошибок		3422	-	-	-	-
после корректировок		3502	-	-	-	-

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 20209 г.
Чистые активы	3600	7 802 583	7 703 775	8 031 632

Генеральный директор



Котов Борис Аркадьевич  
(подг (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Семенова Татьяна Константиновна  
(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

**Отчет о движении денежных средств  
за Январь-Декабрь 2022 г.**

Организация	<b>Акционерное общество "АЭРО-Шереметьево"</b>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика			по ОКПО	710004	31	12
Вид экономической деятельности	<b>Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин</b>		ИНН	23478678	2022	
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Открытые акционерные / частная</b>		по ОКВЭД	5047146702		
Единица измерения:	<b>в тыс. рублей</b>		по ОКОПФ / ОКФС	46.71.2	12247	16
			по ОКЕИ			384

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь-Декабрь 2021 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	24 645 117	22 344 996
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	24 399 305	22 309 115
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	3 045	658
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
проценты по депозитам	4114	93 801	30 909
прочие поступления	4119	148 966	4 314
Платежи - всего	4120	(22 228 826)	(23 172 657)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(21 722 213)	(22 025 240)
в связи с оплатой труда работников	4122	(291 766)	(247 035)
процентов по долговым обязательствам	4123	(156)	(1 051)
налога на прибыль организаций	4124	(120 270)	(12 644)
прочие платежи	4129	(94 421)	(886 687)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 416 291	(827 661)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	-	49 830
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	49 827
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других	4214	-	3
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(347 459)	(342 309)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(347 459)	(342 309)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(347 459)	(292 479)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	747 459	1 485 756
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	747 459	1 485 756
денежных вкладов собственников	4312	-	-
участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 247 459)	(1 485 756)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(500 000)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(747 459)	(1 485 756)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(500 000)	-
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	1 568 832	(1 120 140)
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	607 056	1 727 071
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	2 176 619	607 056
<b>Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю</b>	4490	731	125

Генеральный директор



(подпись)

Котов Борис Аркадьевич

(расшифровк)

Главный бухгалтер

(подпись)

Семенова Татьяна Константиновна

(расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	14 295	(3 321)	2 663	-	-	(3 938)	-	-	16 958	(7 259)			
в том числе:	5110	за 2021г.	12 910	(251)	1 385	-	-	(3 070)	-	-	14 295	(3 321)			
Прикладное программное обеспечение SMARTFUEL	5101	за 2022г.	12 710	(2 754)	-	-	-	(2 542)	-	-	12 710	(5 296)			
Прикладное программное обеспечение SMARTFUEL Этап II	5111	за 2021г.	12 710	(212)	-	-	-	(2 542)	-	-	12 710	(2 754)			
Корпоративный Web-сайт АО "АЭРО-Шереметьево"	5102	за 2022г.	-	-	2 663	-	-	(637)	-	-	2 663	(637)			
	5112	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5103	за 2022г.	200	(106)	-	-	-	(67)	-	-	200	(172)			
	5113	за 2021г.	200	(39)	-	-	-	(67)	-	-	200	(106)			
Видеоролики	5104	за 2022г.	1 385	(461)	-	-	-	(692)	-	-	1 385	(1 154)			
	5114	за 2021г.	-	-	1 385	-	-	(461)	-	-	1 385	(461)			

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-



**1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

**1.4. Наличие и движение результатов НИОКР**

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы за период	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	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	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	
Затраты по незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	2 663	(2 663)	-	
	5190	за 2021г.	-	1 385	(1 385)	-	
в том числе:	5181	за 2022г.	-	2 663	(2 663)	-	
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	
Прикладное программное обеспечение SMARTFUEL Этап II	5182	за 2022г.	-	-	-	-	
Видеоролики	5192	за 2022г.	-	1 385	(1 385)	-	

2. Основные средства  
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов	накопленная амортизация	начислено амортизации	Переоценка			
									первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	7 504 778	(2 376 753)	123 293	(8 727)	5405	(772 325)	-	-	7 619 344	(3 143 673)
в том числе:	5210	за 2021г.	6 669 675	(1 677 849)	836 863	(1 760)	1543	(700 447)	-	-	7 504 778	(2 376 753)
Машины и оборудование	5201	за 2022г.	1 233 109	(465 471)	15 037	(8 727)	5 405	(139 795)	-	-	1 239 419	(599 861)
	5211	за 2021г.	1 174 085	(347 026)	60 701	(1 677)	1 460	(119 905)	-	-	1 233 109	(465 471)
Здания	5202	за 2022г.	611 928	(173 433)	-	-	-	(50 124)	-	-	611 928	(223 557)
	5212	за 2021г.	611 928	(123 308)	-	-	-	(50 124)	-	-	611 928	(173 433)
Сооружения и передаточные устройства	5203	за 2022г.	4 671 569	(1 364 924)	-	-	-	(471 110)	-	-	4 671 569	(1 836 034)
	5213	за 2021г.	4 022 272	(939 509)	649 297	-	-	(425 415)	-	-	4 671 569	(1 364 924)
Транспортные средства	5204	за 2022г.	735 074	(344 538)	1 304	-	-	(102 441)	-	-	736 378	(446 979)
	5214	за 2021г.	608 559	(248 354)	126 515	-	-	(96 185)	-	-	735 074	(344 538)
Другие виды основных средств	5205	за 2022г.	77 998	(28 387)	-	-	-	(8 855)	-	-	77 998	(37 242)
	5215	за 2021г.	77 731	(19 652)	350	(83)	83	(8 818)	-	-	77 998	(28 387)
Земельные участки	5206	за 2022г.	175 100	-	106 952	-	-	-	-	-	282 052	-
	5216	за 2021г.	175 100	-	-	-	-	-	-	-	175 100	-
Права пользования активами-всего	5220	за 2022г.	539 225	-	3 143	-	-	(31 896)	-	-	542 368	(31 896)
в том числе:	5230	за 2021г.	-	-	539 225	-	-	-	-	-	539 225	-
Аренда земельных участков	5221	за 2022г.	539 225	-	21	-	-	(31 807)	-	-	539 246	(31 807)
	5231	за 2021г.	-	-	539 225	-	-	-	-	-	539 225	-
Аренда офиса	5222	за 2022г.	-	-	3 122	-	-	(89)	-	-	3 121	(89)
	5232	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	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 в том числе: незавершенное строительство, незавершенные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств оборудование к установке незаконченные операции по приобретению основных средств приобретение земельных участков	5240	за 2022г.	189 247	474 010	-	(170 165)	493 092
	5250	за 2021г.	834 997	213 472	-	(359 222)	189 247
	5241	за 2022г.	130 837	309 997	-	(5 657)	435 177
	5251	за 2021г.	775 669	62 376	-	(707 209)	130 837
	5242	за 2022г.	58 153	43 511	-	(43 749)	57 915
	5252	за 2021г.	59 034	4 799	-	(5 680)	58 153
	5243	за 2022г.	257	13 550	-	(13 807)	257
	5253	за 2021г.	294	146 297	-	(146 334)	-
	5244	за 2022г.	-	106 952	-	(106 952)	-
	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
		Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	в том числе:	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	в том числе:
Автономная контейнерная станция	5260	1 527	-	9 337	-
Автоматизированная система управления технологическими процессами и учетными операциями	5261	-	-	402	-
Модуль выдачи авиатоплива в ТЗА	5262	-	-	8 935	-
Гидрантный диспенсер и Топливозаправщик аэродромный ТЗА-60	5263	223	-	-	-
	5264	1 304	-	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 564	1 564	1 564
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (права пользования активами)	5282	510 472	539 225	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	108 726	194 260	194 260
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

**3. Финансовые вложения**  
**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	50 122	-	5 764	(55 886)	-	-	-	-	-
в том числе:											
Предоставленные займы	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	50 122	-	5 764	(55 886)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	50 122	-	5 764	(55 886)	-	-	-	-	-

**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

**4. Запасы**  
**4.1. Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2022г.	811 941	-	21 666 431	(21 961 650)	-	-	516 722	-	
	5420	за 2021г.	225 462	-	21 685 460	(21 098 981)	-	-	811 941	-	
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	20 444	-	62 514	(64 809)	-	-	25 715	-	
	5421	за 2021г.	25 064	-	30 206	(45 844)	-	-	20 444	-	
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	791 497	-	21 603 917	(21 896 841)	-	-	491 007	-	
	5423	за 2021г.	200 398	-	21 655 254	(21 053 137)	-	(7 566)	791 497	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	



**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.	На 31 декабря 2020г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
5441	5441	-	-	-
5445	5445	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего				
в том числе:				
5446	5446	-	-	-

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление					выбыло					создание резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	в результате процентов, штрафов и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5510	за 2022г.	1 269 450	(268)	750 808	(1 268 942)	169	-	-	-	-	-	-	-	(1 958)	751 316	(2 057)	
	5530	за 2021г.	624 671	(355)	1 268 882	(624 103)	87	-	-	-	-	-	-	-	-	1 269 450	(268)	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5511	за 2022г.	1 078 995	(250)	703 532	(1 078 995)	169	-	-	-	-	-	-	-	(1 723)	703 532	(1804)	
	5531	за 2021г.	392 533	(299)	1 078 745	(392 283)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	1 078 995	(250)	
в том числе:	5512	за 2022г.	138 434	(18)	20 641	(137 931)	38	-	-	-	-	-	-	-	(235)	21 144	(253)	
	5532	за 2021г.	30 051	(56)	138 117	(29 734)	38	-	-	-	-	-	-	-	-	138 434	(18)	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5513	за 2022г.	47 124	-	26 108	(47 119)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26 113	-	
	5533	за 2021г.	183 859	-	47 123	(183 856)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47 124	-	
Авансы выданные	5514	за 2022г.	4 897	-	527	(4 897)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	527	-	
	5534	за 2021г.	18 228	-	4 897	(18 228)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 897	-	
Прочая	5500	за 2022г.	1 269 450	(268)	750 808	(1 268 942)	169	-	-	-	-	-	-	-	(1 958)	751 316	(2 057)	
	5520	за 2021г.	624 671	(355)	1 268 882	(624 103)	87	-	-	-	-	-	-	-	-	1 269 450	(268)	
Итого																		

**5.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	2 057	-	268	-	582	227
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 804	-	250	-	526	227
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	253	-	18	-	56	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

**5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			перевод из долгово-краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	выбыло				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	384 529	409 148	(264 036)	-	-	-	529 639	
	5580	за 2021г.	393 997	361 912	(371 380)	-	-	-	384 529	
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	75 434	146 763	(47 178)	-	-	-	175 019	
	5581	за 2021г.	275 695	54 071	(254 332)	-	-	-	75 434	
авансы полученные	5562	за 2022г.	182 626	187 707	(103 709)	-	-	-	246 624	
	5582	за 2021г.	33 565	181 372	(32 311)	-	-	-	182 626	
расчеты по налогам и сборам	5563	за 2022г.	112 313	81 302	(98 993)	-	-	-	94 622	
	5583	за 2021г.	10 252	112 313	(10 252)	-	-	-	112 313	
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2022г.	14 156	13 374	(14 156)	-	-	-	13 374	
	5586	за 2021г.	74 485	14 156	(74 485)	-	-	-	14 156	
Итого	5550	за 2022г.	384 529	409 148	(264 036)	-	-	-	529 639	
	5570	за 2021г.	393 997	361 912	(371 380)	-	-	-	384 529	

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)**

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	63 951	44 173
Расходы на оплату труда	5620	220 272	197 630
Отчисления на социальные нужды	5630	63 453	57 200
Амортизация	5640	808 160	724 627
Прочие затраты	5650	271 480	337 734
Итого по элементам	5660	1 427 315	1 361 364
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	21 896 785	21 053 136
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	23 324 100	22 414 500

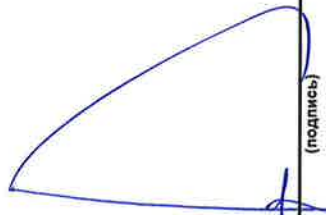
**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	12 075	26 393	(24 491)	-	13 977
в том числе:						
На оплату отпусков	5701	11 215	23 072	(23 631)	-	10 656
На годовое вознаграждение	5701	-	2 586	-	-	2 586
По предстоящим расходам на аудит	5702	860	735	(860)	-	735

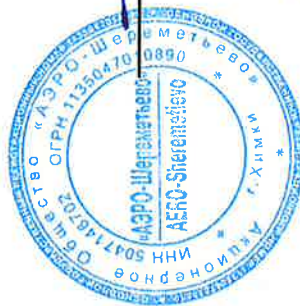
**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020г.
Полученные - всего	5800	53 980	136 791	65 055
в том числе:				
банковские гарантии	5801	53 980	136 791	65 055
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

Генеральный директор



Котов Борис Аркадьевич  
(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер



Семенова Татьяна Константиновна  
(расшифровка подписи)

17 марта 2023 г.

**Акционерное общество  
«АЭРО-Шереметьево»**

**Бухгалтерская отчетность и  
Аудиторское заключение  
независимого аудитора**

**31 декабря 2022 г.**



## ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<b>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>	3
2.	<b>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>	4
3.	<b>ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</b>	18
4.	<b>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b>	19
5.	<b>КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</b>	20
6.	<b>ОБЕСЦЕНЕНИЕ</b>	21
7.	<b>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>	22
8.	<b>ЗАПАСЫ</b>	22
9.	<b>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	22
10.	<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</b>	23
11.	<b>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</b>	24
12.	<b>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</b>	25
13.	<b>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	25
14.	<b>АРЕНДА</b>	26
15.	<b>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	27
16.	<b>ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	28
17.	<b>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</b>	28
18.	<b>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>	29
19.	<b>ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ</b>	31
20.	<b>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</b>	31
21.	<b>ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ</b>	32
22.	<b>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</b>	33
23.	<b>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</b>	37
24.	<b>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.</b>	42
25.	<b>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	43
26.	<b>ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД</b>	49

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «АЭРО-Шереметьево» за 2022 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «АЭРО-Шереметьево» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Акционерное общество «АЭРО-Шереметьево» (далее – «Общество») образовано 11 октября 2013 г.

Юридический адрес Общества: 141426, Московская область, город Химки, Шереметьевское шоссе, дом 15, помещение I.

Основной вид деятельности – оптовая торговля моторным топливом, включая авиационный бензин.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 212 человек (на 31 декабря 2021 г. – 221 человек, на 31 декабря 2020 г. – 197 человек).

Состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31.12.2022:

- Кушникова Надежда Васильевна - Начальник отдела проверок управленческой и бухгалтерской отчетности Службы внутреннего контроля АО "Международный аэропорт Шереметьево";

- Феокистов Иван Александрович.» - Руководитель Группы внутреннего контроля ООО «ЛУКОЙЛ-АЭРО».

У Общества нет бенефициарного владельца.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества- Генеральный директор:

- с 23 декабря 2014 г. по настоящее время должность Генерального директора Общества занимает Котов Борис Аркадьевич.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана генеральным директором Общества «17» марта 2023 г.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

### **Неопределенность оценочных значений**

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- другие аналогичные виды резервов.

### **Капитальные вложения**

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

### **Основные средства**

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами

считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Земельные участки	Амортизация (износ) не начисляется. Стоимость основного средства не погашается
Машины и оборудование кроме офисного	От 1 до свыше 30 лет
Сооружения	От 3 до свыше 30 лет
Здания	От 7 до свыше 30 лет
Транспортные средства	От 3 до 10 лет
Другие виды основных средств	От 1 до 10 лет

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете);
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета).

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

## **Аренда**

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

### Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество

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

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- земельные участки - от 3 до 17,5 лет;
- офисные помещения – 3 года

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);

- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств по стр. 1450 и стр.1550 Бухгалтерского баланса.

#### в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу

использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

#### Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Доходы от сдачи имущества в операционную аренду отражаются в отчете финансовых результатов равномерно в течение срока договора аренды в составе прочей выручки.

Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.



Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года.

### **Нематериальные активы**

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», 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.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации

<b>Нематериальные активы</b>	<b>Сроки полезного использования (месяцы)</b>
Прикладное программное обеспечение SMARTSUPPLY	60

<b>Нематериальные активы</b>	<b>Сроки полезного использования (месяцы)</b>
Прикладное программное обеспечение SMARTSUPPLY Этап II	46
Корпоративный Web-сайт"	36
Видеоролики"	24

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов. Переоценка нематериальных активов Обществом не производится, нематериальные активы на предмет обесценения не проверяются.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

### **Обесценение внеоборотных активов**

Оценка наличия признаков обесценения проводится Обществом на 31 декабря отчетного года.

При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

Возмещаемая стоимость актива - большее из двух значений: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или ценности его использования.

Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу — это сумма, которая может быть получена от продажи актива при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку сторонами, за вычетом затрат на реализацию.

Ценность использования — это приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, получение которых ожидается от использования актива.

Для определения справедливой стоимости объекта капитальных вложений Общество может использовать следующие источники:

- результаты проведенной независимым оценщиком оценки активов на отчетную дату оценки активов;
- заключенный договор купли-продажи на аналогичное капитальное вложение (в отношении приобретаемых объектов);
- текущую цену покупателя на данное капитальное вложение на активном рынке.

При отсутствии обязательного к исполнению договора, заключения об оценке независимым оценщиком и активного рынка справедливая стоимость актива определяется на основе наилучшей имеющейся информации, отражающей сумму, которую Общество могло

бы выручить на отчетную дату при отчуждении данного актива в результате сделки, осуществленной между хорошо осведомленными, независимыми друг от друга сторонами, желающими совершить такую сделку. При определении справедливой стоимости в расчет принимаются недавние сделки, проводившиеся с подобными активами в той же отрасли.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

## **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.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по покупной стоимости более раннего поступления (ФИФО).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» 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.

### **Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная

разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

### **Дебиторская задолженность**

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Для выявления сомнительных долгов и их оценки Обществом формируется постоянно действующая инвентаризационная комиссия по работе с просроченной задолженностью (далее - Комиссия). Для формирования резерва Комиссия применяет Интервальный либо Экспертный способ создания резерва. При Интервальном способе, размер отчислений в резерв по сомнительным долгам рассчитывается ежемесячно в процентах от суммы долга в зависимости от длительности просрочки по дебиторской задолженности. При применении Экспертного способа, резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению Общества, не будет погашена в срок

### **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 (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). 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).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

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

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Способом определения стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, является по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Обществом.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (более одного отчетного года) признается «по мере готовности» работы (услуги, продукции) исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности работ по договору на отчетную дату в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

### **Расходы**

Себестоимость продаж включает расходы, относящиеся к проданной продукции, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по основным видам деятельности в полном размере.

### **Учет расходов по займам и кредитам**

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

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) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

## **Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

### Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

### Свернутое отражение денежных потоков

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

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещения из нее по НДС.

### Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток

отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

#### **Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанными с:

- формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал;
- пересчетом выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

#### **Иное**

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов



данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

### **Изменения в учетной политике на 2022 год**

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Влияние этих изменений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с п.п. 13-16 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» отражено в п. 3 «Изменение сравнительных показателей» настоящих Пояснений.

## **3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

### **Изменение учетной политики**

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

- 1) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», при этом Общество в соответствии с п. 25 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

- 2) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», при этом Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств конец периода, предшествующего отчетному. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже.
- 3) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», при этом Общество в соответствии с п. 50 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку и признать право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Для целей указанной корректировки стоимость права пользования активом была принята равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже.

Изменения сравнительных показателей бухгалтерского баланса на

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2021 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (после пересчета)
1150 Основные средства	[2]	560 335	5 296 162	5 856 497
11 501 Основные средства в организации	[2]	21 110	5 106 915	5 128 025
11505 Права пользования активами	[2],[3]	539 225	-	539 225
1180 Отложенные налоговые активы	[3]	239 895	67 147	307 042
<b>1100 Итого по разделу I</b>	<b>[2], [3]</b>	<b>800 230</b>	<b>5 471 820</b>	<b>6 272 050</b>
1210 Запасы	[2]	-915	812 856	811 941
<b>1200 Итого по разделу I</b>	<b>[2]</b>	<b>-915</b>	<b>2 853 386</b>	<b>2 852 471</b>
<b>1600 Баланс</b>		<b>799 315</b>	<b>8 325 206</b>	<b>9 124 521</b>
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	[2], [3]	16 157	1 965 853	1 982 010
<b>1300 Итого по разделу III</b>	<b>[2], [3]</b>	<b>16 157</b>	<b>7 687 618</b>	<b>7 703 775</b>
1420 Отложенные налоговые обязательства	[3]	243 933	240 984	484 917
1450 Прочие обязательства	[3]	527 818	-	527 818
<b>1400 Итого по разделу IV</b>	<b>[3]</b>	<b>771 751</b>	<b>240 984</b>	<b>1 012 735</b>
1550 Прочие обязательства	[3]	11 407	-	11 407
<b>1500 Итого по разделу V</b>	<b>[3]</b>	<b>11 407</b>	<b>396 604</b>	<b>408 011</b>
<b>1700 Баланс</b>		<b>799 315</b>	<b>8 325 206</b>	<b>9 124 521</b>

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

#### 4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствуют.

В 2022 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 2 663 тыс. руб. (в 2021 году – 1 384 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. нематериальные активы с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, у Общества отсутствуют.

Информация о нематериальных активах, созданных самим Обществом, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.2.

## 5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в п.18 Пояснений ниже.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений представлены в п. 11 Пояснений ниже.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

<b>Объекты основных средств</b>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Земельные участки	282 052	175 100	175 100
<b>Итого</b>	<b>282 052</b>	<b>175 100</b>	<b>175 100</b>

Информация об обесценении капитальных вложений, объектов основных средств и прав пользования активами представлена в п. 6 Пояснений ниже.

Информация о влиянии изменения элементов амортизации на финансовые результаты Общества представлена в п. 19 Пояснений ниже.

Капитализированные расходы по кредитам и займам в 2022 г. и 2021 г. отсутствуют.

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

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

## 6. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

В 2022 году Общество произвело оценку наличия внутренних и внешних признаков возможного обесценения активов. По результатам данной оценки в отношении активов, имеющих признаки обесценения, была произведена оценка возмещаемой стоимости активов, на основе ценности использования. В результате проведенного сравнения балансовая стоимость не превышает возмещаемую сумму, убыток от обесценения отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. был проведен годовой тест на обесценение. Возмещаемая стоимость ЕГДП была определена на основе расчетов ценности использования. В расчете используются прогнозируемые денежные потоки в долларах США, основанные на финансовых бюджетах, утвержденных руководством на 2023 год, и прогнозах денежных потоков до 2032 года. Использование такого длительного периода является обоснованным в связи с длительным сроком полезного использования активов Общества и ростом пассажиропотока темпами, опережающими средние по отрасли. Для временных периодов после 2032 года был использован долгосрочный темп роста доходов и расходов в долларах США на уровне 2,0%.

Основные допущения, примененные при расчете ценности использования ЕГДП, на 31 декабря 2022 г. включают в себя:

- Внутренние прогнозы по пассажиропотоку и грузообороту. Учитывая восстановление авиасообщения, в 2023 и 2024 годах прогнозируется увеличение пассажиропотока на 15% и 17% соответственно. Восстановление пассажиропотока до уровня 2019 г. (нормализованный пассажиропоток, без учета влияния ограничений из-за пандемии COVID-19 и ограничений, связанных с закрытием воздушного пространства) ожидается в среднесрочной перспективе не ранее 2026 года, с последующим ростом к концу прогнозного периода в 1,4 раза по сравнению с уровнем 2019 года.
- В 2023 и 2024 годах прогнозируется увеличение совокупного объема обработки грузов на 10% и 18% соответственно. Восстановление совокупного объема обработки грузов до уровня 2019 г. (нормализованный грузопоток, без учета влияния ограничений из-за пандемии COVID-19 и ограничений, связанных с закрытием воздушного пространства) ожидается в среднесрочной перспективе не ранее 2025 года, с последующим ростом к концу прогнозного периода в 1,47 раза по сравнению с уровнем 2019 года
- Индексацию основных статей затрат (аренда, техническое обслуживание, расходы на персонал) на уровне инфляции потребительских цен.
- Прогнозируемые денежные потоки дисконтировались с использованием посленалоговой долларовой ставки в размере 13,7%, эффективная доналоговая долларовая ставка составила 14% (соответствующие ставки дисконтирования в рублях, с учетом использованных допущений, составили 15,7% после налогов и 16,1% до налогов).
- Руководство Группы полагает, что возможный эффект разумного изменения основных

допущений, на которых основан расчет возмещаемой стоимости, не приведет к обесценению ЕГДП.

## 7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

### Предоставленные займы

Информация о займах, выданных Обществом, раскрыта в п. 24 «Связанные стороны» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 8. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов описаны в п. 9 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 9. 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 в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>На 31 декабря 2020 г.</b>
Авансы за дизельное топливо	14 469	22 912	11 081
Авансы за авиатопливо	-	109 404	7 131
Авансы за услуги ж/д транспорта	3 192	1 591	5 137
Авансы за субаренду земельных участков	-	-	5 110
Прочие авансы выданные	3 230	1 536	2 214
<b>Итого авансы выданные</b>	<b>20 891</b>	<b>138 416</b>	<b>29 995</b>
<b>Задолженность покупателей</b>	<b>701 728</b>	<b>1 078 745</b>	<b>392 234</b>
Начисленные проценты к получению по			

<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>На 31 декабря 2020 г.</b>
депозитам, неснижаемым остаткам денежных средств на расчетном счете	11 786	2 312	2 422
Дебиторская задолженность по договору ДМС	3 298	3 395	2 778
Расчеты по претензиям	872	3	-
Переплата по налогу на прибыль	188	2 417	17 305
Переплата по земельному налогу	115	1 910	-
Задолженность АО ПО «Уралэнергомонтаж» в рамках дополнительных соглашений к договору подряда № УЭМ 300-16 от 12.07.2016	-	-	160 324
Задолженность по страховым взносам	-	-	2 164
Начисленные проценты к получению по займам выданным	-	-	1
НДС с авансов выданных, по которым отсутствуют счета-фактуры	10 012	41 293	14 881
Прочие	369	691	2 212
<b>Итого прочие дебиторы</b>	<b>26 640</b>	<b>52 021</b>	<b>202 087</b>
<b>Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»</b>	<b>749 259</b>	<b>1 269 182</b>	<b>624 316</b>

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

## 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

<b>Наименование показателя</b>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	2 176 619	592 553	1 055 790
Денежные средства в долларах США и Евро на счетах в банках	-	14 503	671 281
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса</b>	<b>2 176 619</b>	<b>607 056</b>	<b>1 727 071</b>

Депозитные вклады по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 г. отсутствуют. Проценты к получению, отраженные по строке 2320 Отчета о финансовых результатах, получены за счет поддержания неснижаемого остатка на расчетных счетах в банках, а также краткосрочных депозитов.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- денежные средства в размере 500 млн. руб. по займам (кредитам), недополученным по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) по причине отсутствия потребности у Общества в заемных средствах;
- денежные средства в размере 500 млн. руб., которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

## 11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 год		2021 год		2020 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	1 912	212	2 222	351	574	1 385
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	32 722	-	95 315	-	50 000	-
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	-	-	6 260	-	2 173
Материалы, переданные Генподрядчику	9 621	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>44 255</b>	<b>212</b>	<b>97 537</b>	<b>6 611</b>	<b>50 574</b>	<b>3 558</b>

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2020 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2022 г.
Права пользования:	1 959	2 262	(1 648)	2 573	854	1 304	2 124
программные продукты	1 764	1 855	(1 298)	2 321	534	(931)	1 924
базы данных	14	91	(64)	41	116	(120)	37
информационно-техническое обслуживание	28	23	(42)	9	177	(154)	32

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2020 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2022 г.
сертификаты	50		(50)				
товарные знаки	4	177	(31)	150		(37)	113
прочие	99	116	(163)	52	28	(62)	18
<b>Итого</b>	<b>1 959</b>	<b>2 262</b>	<b>(1 648)</b>	<b>2 573</b>	<b>854</b>	<b>(1 304)</b>	<b>2 124</b>

## 12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

Состав уставного капитала	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость, тыс. руб.	
		Размещенных акций	Акции, находящиеся в собственности Общества
Обыкновенные акции	108 986	5 449 300	-

В 2022 году были объявлены дивиденды за 2015 год по обыкновенным акциям в сумме 500 млн. рублей. В 2021 г. дивиденды Обществом не выплачивались.

## 13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Неиспользованные отпуска	Резерв на аудит	Резерв на выплату годового вознаграждения	Итого
<b>31 декабря 2020 г.</b>	<b>9 585</b>	<b>830</b>	<b>-</b>	<b>10 415</b>
Признано в отчетном периоде	20 008	860	-	20 868
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(18 378)	(830)	-	(19 208)
<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>11 215</b>	<b>860</b>	<b>-</b>	<b>12 075</b>
Признано в отчетном периоде	23 072	735	2 586	26 393
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(23 631)	(860)	-	(24 491)
<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>10 656</b>	<b>735</b>	<b>2 586</b>	<b>13 977</b>

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. имели краткосрочный характер:

### Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков



работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

#### **Резервы на предстоящую оплату годового вознаграждения**

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом годового вознаграждения членам Правления Общества. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года.

#### **Резервы на предстоящую оплату аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по оплате услуг аудиторов не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

### **14. АРЕНДА**

#### **Общество в качестве арендатора**

У Общества имеются договоры аренды земельных участков и офисного помещения, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды земельных участков составляет от 11 месяцев до 25 лет, срок аренды офисного помещения составляет 11 месяцев. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Примечании 5 и в Таблицах 2.1-2.4

Расходы по процентам раскрыты в п.18 Пояснений.

У Общества имеются договора аренды земельных участков, условиями которых предусмотрено, что арендные ставки, а также коэффициенты, которые используются для расчета арендных платежей, определяются органами государственной власти. Причем периодичность пересмотра арендных ставок и коэффициентов не определена. Арендные платежи по данным договорам Общество определяет, как переменные платежи, в отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

<b>2022 год</b>	<b>Расходы периода</b>
Расходы по аренде, относящиеся к договорам с переменными платежами (включены в строку 2210 «Коммерческие расходы»)	5 155
<b>Итого</b>	<b>5 155</b>

В 2022 году был пересмотрен по согласованию сторон один из договоров на аренду земельного участка, в результате пересмотра платежи и начисления, предусмотренные договором аренды и установленные в условных единицах, рассчитывались и оплачивались по зафиксированному курсу, при изменении величины обязательств ставка дисконтирования

была так же уточнена, в результате изменения условий договора изменение величины обязательств по аренде за 2022 год составило 21 тыс. руб. и было отнесено на увеличение стоимости права пользования активом.

#### **Общество в качестве арендодателя**

Общество заключило договор операционной аренды оборудования. Данный договор аренды заключен на срок 12 месяцев с дальнейшей пролонгацией. Договор аренды включает положение о возможности пересмотра арендной платы в сторону повышения.

Доход от операционной аренды, признанный Обществом, составил:

	2022 год	2021 год
Доход, относящийся к платежам в твердой сумме, тыс. руб	779	407
<b>Итого доход от операционной аренды</b>	<b>779</b>	<b>407</b>

### **15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде

Кредиторская задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствует.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте, по состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствует.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

#### **Задолженность по налогам и сборам**

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2022 год	2021 год	2020 год
Налог на прибыль	10 910	-	-
Налог на добавленную стоимость	65 563	88 664	9 899
Налог на имущество	15 902	21 250	2
НДФЛ	2 181	2 345	-
Прочие	66	54	351
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>94 622</b>	<b>112 313</b>	<b>10 252</b>

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной сто пятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2022 г. составляла 7,5 % (31 декабря 2021 г.: 8,5%, 31 декабря 2020 г.: 4,25%).

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

## 16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2022 год		2021 год		2020 год	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Расчеты по аренде	516 417	14 289	527 818	11 407	-	-
<b>Итого</b>	<b>516 417</b>	<b>14 289</b>	<b>527 818</b>	<b>11 407</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходов представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля моторным топливом, включая авиационный бензин	24 020 004	21 896 785	2 123 219
Прочая выручка	890	-	890
<b>Итого за 2022 год</b>	<b>24 020 894</b>	<b>21 896 785</b>	<b>2 124 109</b>
Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля моторным топливом, включая авиационный бензин	22 718 412	21 053 136	1 665 276
Прочая выручка	641	-	641
<b>Итого за 2021 год</b>	<b>22 719 053</b>	<b>21 053 136</b>	<b>1 665 917</b>

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на

внутреннем рынке и на экспорт. В 2022 и 2021 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 98 % и 99 %, соответственно, от общей выручки.

### Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2022 год	2021 год
Материалы	61 961	41 858
Затраты на оплату труда	179 527	166 184
Отчисления на социальные нужды	52 623	48 994
Амортизация и обесценение	806 283	722 945
Налоги и сборы	79 819	82 625
Содержание объектов ТЗК	44 929	39 901
Услуги железнодорожного транспорта	36 515	32 908
Страхование	34 633	33 714
Техническая эксплуатация ТЗК	24 358	16 422
Транспортные расходы	8 260	8 189
Аренда	5 704	91 554
IT-услуги	4 047	3 943
ДМС	3 124	2 883
Обучение персонала	2 868	973
Прочие затраты	10 502	11 640
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>1 355 153</b>	<b>1 304 733</b>

### Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2022 год	2021 год
Материалы	1 990	2 315
Затраты на оплату труда	40 745	31 446
Отчисления на социальные нужды	10 830	8 206
Амортизация и обесценение	1 877	1 682
IT-услуги	4 937	4 440
Транспортные расходы	3 754	3 043
Аренда	3 112	1 245
Юридические расходы	1 068	351
Аудит	735	860
Консалтинг	520	580
Прочие затраты	2 594	2 463
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>72 162</b>	<b>56 631</b>

## 18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Прочие доходы	Доходы за 2022 год	Доходы за 2021 год
Доходы, связанные с предоставлением сервитутов	2 300	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	144	3 516

<b>Прочие доходы</b>	<b>Доходы за 2022 год</b>	<b>Доходы за 2021 год</b>
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	22 497	-
Курсовые разницы, в том числе:	1 319	374
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	218	532
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	1 101	(158)
Прочие	561	850
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>26 821</b>	<b>4 740</b>

<b>Прочие расходы</b>	<b>Расходы за 2022 год</b>	<b>Расходы за 2021 год</b>
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции (см. п.п. 4 и 5 Пояснений)	2 690	-
Выплата финансовой помощи по Соглашению от 15.12.2021 № 1	-	603 872
Процентные расходы по договорам аренды	57 486	-
Недостачи потери сверх норм при отсутствии виновных лиц	6 260	2 172
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	236	270
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и пр. (см. п. 9 Пояснений)	1 789	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	4 604	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	22	-
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	87	5 639
Материальная помощь, подарки	1 545	300
Госпошлина, судебные издержки	143	-
Прочие	691	4 086
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>75 553</b>	<b>616 339</b>

Расшифровка процентов к уплате:

<b>Проценты к уплате</b>	<b>Проценты за 2022 год</b>	<b>Проценты за 2021 год</b>
Проценты к уплате по банковским займам	296	526
Проценты к уплате по прочим займам	78	525
<b>Итого проценты к уплате</b>	<b>374</b>	<b>1051</b>

## 19. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2022 и 2021 годах Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.	
		2022 год	2021 год
Резерв по сомнительным долгам	Начисление/восстановление резерва	(1789)	49
Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.	
		2022 год	2021 год
Оценочное обязательство по предстоящим расходам на аудит	Начисление резерва	(735)-	(860)
Оценочное обязательство на годовое вознаграждение	Начисление резерва	(2 586)	-

Изменения оценочных значений существенно не повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

## 20. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2020 г.	Изменения 2021	Сальдо 31 декабря 2021 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения 2022	Сальдо 31 декабря 2022 г.
Временная разница по убыткам прошлых лет	470 470	(137 660)	332 810	(9 383)	(323 427)	-
Начисление/погашение ОНА/ОНО по основным средствам, в т. ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(1 144 130)	(58 585)	(1 202 715)	(560 336)	240 258	(1 522 793)
Арендные обязательства	-	-	-	1 198 525	(65 317)	1 133 208
Проценты по обязательствам	-	-	-	(659 300)	56 798	(602 502)
Начисление/погашение ОНА/ОНО	830	30	860	-	(125)	735

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2020 г.	Изменения 2021	Сальдо 31 декабря 2021 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения 2022	Сальдо 31 декабря 2022 г.
по предстоящим расходам на аудит						
Прочие начисления ОНА/ОНО	(435)	295	(140)	915	7 449	8224
<b>Итого временные разницы</b>	<b>(673 265)</b>	<b>(195 920)</b>	<b>(869 185)</b>	<b>(29 579)</b>	<b>(84 364)</b>	<b>(983 128)</b>
Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2020 г.	Изменения 2021	Сальдо 31 декабря 2021 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения 2022	Сальдо 31 декабря 2022 г.
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%	20%
<b>Итого ОНА/ОНО по временным разницам</b>	<b>(134 653)</b>	<b>(39 184)</b>	<b>(173 837)</b>	<b>(5 916)</b>	<b>(16 872)</b>	<b>(196 625)</b>
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>(134 653)</b>	<b>(39 184)</b>	<b>(173 837)</b>	<b>(5 916)</b>	<b>(16 872)</b>	<b>(196 625)</b>

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Наименование показателя		За 2022 год	За 2021 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	[1]	750 965	(277 298)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	150 193	(55 460)
<b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>	[4]	2 318	122 176
Расходы, не учитываемые при налогообложении		2 176	121 865
Доходы прошлых лет		(4 494)	-
Иные разницы		-	311
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	[5] = [3] + [4]	147 875	66 716

## 21. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Базовая прибыль (убыток) Общества за отчетный период определяется путем уменьшения (увеличения) чистой прибыли (убытка) отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных

обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости); соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Базовая прибыль/(убыток) за отчетный период, тыс. руб.	598 808	(344 014)
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	108 986	108 986
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в руб.	5 494	(3 156)

## 22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- преобладающие общества;
- другие связанные стороны.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Связанная сторона и вид задолженности	2022 год	2021 год	2020 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
<b>Кредиторская задолженность</b>					
Преобладающие общества	111 295	1 016	936	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	Безналичные
Другие связанные стороны	-	12	35	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	Безналичные
<b>Итого</b>	<b>111 295</b>	<b>1 028</b>	<b>971</b>	<b>х</b>	<b>х</b>
Связанная сторона и вид задолженности	2022 год	2021 год	2020 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов



<b>Дебиторская задолженность</b>					
Преобладающие общества	17 520	20 223	21 246	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	Безналичные
Другие связанные стороны	19 898	17 599	79 287	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	Безналичные
<b>Итого</b>	<b>37 418</b>	<b>37 822</b>	<b>100 533</b>	<b>х</b>	<b>х</b>
<b>Авансы выданные</b>					
Преобладающие общества	14	23 383	11 676	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	Безналичные
Другие связанные стороны	354	5	105	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	Безналичные
<b>Итого</b>	<b>368</b>	<b>23 388</b>	<b>11 781</b>	<b>х</b>	<b>х</b>

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

<b>Наименование связанной стороны и вид операции</b>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
<b>Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)</b>		
Преобладающие общества	176 562	123 983
Другие связанные стороны	245 110	265 838
<b>Итого</b>	<b>421 672</b>	<b>389 821</b>
<b>Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)</b>		
Преобладающие общества	18 751 332	12 627 853
Другие связанные стороны	8 865	3 297
<b>Итого</b>	<b>18 760 197</b>	<b>12 631 150</b>
<b>Предоставление имущества в аренду связанным сторонам (без НДС)</b>		
Другие связанные стороны	779	407
<b>Итого</b>	<b>779</b>	<b>407</b>
<b>Аренда имущества у связанных сторон (без НДС)</b>		
Преобладающие общества	68 709	
Другие связанные стороны	180	
<b>Итого</b>	<b>68 889</b>	<b>64 204</b>
<b>Выплата финансовой помощи</b>		
Преобладающие общества	-	603 872
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>603 872</b>

Займы, предоставленные связанным сторонам

В отчетном году Общество не предоставляло займы связанным сторонам.

В 2021 году Общество предоставляло займ в евро ПАО «ЛУКОЙЛ» по процентной ставке 0,01% годовых. Срок погашения займа – «до востребования».

в тыс. руб.

Наименование связанной стороны	На 31 декабря 2020 г.	Начисленные проценты	Предоставление займа	Погашение займа/процентов	Влияние курса	На 31 декабря 2021 г.
<i>Другие связанные стороны:</i>						
ПАО «ЛУКОЙЛ»	50 121	-	-	(49 827)	(294)	-
% по займам выданным	1	2	-	(3)	-	-
<b>Итого займы выданные</b>	<b>50 122</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>(49 830)</b>	<b>(294)</b>	<b>-</b>

Займы, предоставленные связанными сторонами

В 2022 г. ПАО «ЛУКОЙЛ» предоставило Обществу целевой займ на возобновляемой основе в рублях по процентной ставке, размер которой устанавливается исходя из размера действующей ключевой ставки банка России плюс 2,5 % годовых. Срок погашения займа – 17.02.2023. Займ был погашен в 2022 году.

Наименование связанной стороны	На 31 декабря 2021 г.	Начисленные проценты	Предоставление займа	Погашение займа/процентов	На 31 декабря 2022 г.
<i>Другие связанные стороны:</i>					
ПАО «ЛУКОЙЛ»	-	-	435 312	(435 312)	-
% по займам выданным	-	78	-	(78)	-
<b>Итого займы выданные</b>	<b>-</b>	<b>78</b>	<b>435 312</b>	<b>(435 390)</b>	<b>-</b>

В 2021г. ПАО «ЛУКОЙЛ» предоставило Обществу целевой займ на возобновляемой основе в рублях по процентной ставке, размер которой устанавливается исходя из размера действующей ключевой ставки банка России плюс 2,5 % годовых. Срок погашения займа – 20.02.2022. Займ был погашен в 2021 году.

Наименование связанной стороны	На 31 декабря 2020 г.	Начисление процентов	Предоставление займа	Погашение займа/процентов	На 31 декабря 2021 г.
<i>Другие связанные стороны:</i>					
ПАО «ЛУКОЙЛ»	-	-	900 154	(900 154)	-
% по займам выданным	-	526	-	(526)	-
<b>Итого займы выданные</b>	<b>-</b>	<b>526</b>	<b>900 154</b>	<b>(900 680)</b>	<b>-</b>

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Наименование показателя	Строка ОДДС	2022 год	2021 год
<b>Денежные потоки от текущих операций, поступления/(платежи)</b>		<b>(18 286 561)</b>	<b>(12 868 520)</b>
Преобладающие общества	4111	178 815	124 836
Другие связанные стороны	4111	243 974	317 651
Преобладающие общества	4121	(18 703 469)	(12 702 658)
Другие связанные стороны	4121	(4 186)	(3 216)
Преобладающие общества	4129	(1 695)	(605 133)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций, поступления/(платежи)</b>		<b>(5 216)</b>	<b>49 830</b>
Другие связанные стороны	4213	-	49 827
Другие связанные стороны	4214	-	3
Другие связанные стороны	4221	(5 216)	-
<b>Денежные потоки от финансовых операций, поступления/(платежи)</b>		<b>(500 000)</b>	<b>-</b>
Другие связанные стороны	4311	435 312	900 679
Преобладающие стороны	4322	(500 000)	-
Другие связанные стороны	4323	(435 312)	(900 679)

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом

#### Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и членов Совета директоров.

В 2022 и 2021 годах Обществом вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось.

В 2022 г. Общество начислило Генеральному директору краткосрочные вознаграждения (заработная плата, плата за аренду автомашины) на общую 6 549 тыс. руб. (в 2021 году – 5 039 тыс. руб.), в том числе налог на доходы физических лиц и страховые взносы в бюджет.

## 23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

#### Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

В декабре 2019 г. в Китае было объявлено о появлении нового штамма коронавируса (COVID-19), который впоследствии распространился по всему миру

С начала пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 Общество предпринимает необходимые меры для исключения прямого влияния пандемии на операционную деятельность, ставя в приоритет должную защиту сотрудников и клиентов, а также непрерывность производственных процессов.

Руководство считает, что по состоянию на конец 2022 г. финансовое состояние Общества стабильно. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности, в том числе просроченной задолженности по оплате заработной платы, налогов, взносов и иных обязательных платежей в бюджет. Остаток денежных средств на расчетных счетах Общества на конец 2022 года создает дополнительную основу для осуществления непрерывной деятельности и выполнения всех обязательств Общества, а также достаточного финансирования инвестиционной программы в любой макроэкономической ситуации. Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

#### Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов

амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

## **Трансфертное ценообразование**

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных

сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми.

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование

метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2021 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. На Общество не распространяются требования законодательства по представлению документации по МГК.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

### Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г. не был создан, так как по экспертной оценке Отдела юридического Общества высока вероятность выигрыша (более 50%) в незавершенных судебных процессах. Кроме того, по исковому заявлению АО «АльфаСтрахование» о взыскании убытков, причиненных в результате события, имеющего признаки страхового случая, ответственность АО "АЭРО-Шереметьево" застрахована, к участию в деле в качестве соответчиков привлечены страховщики. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. резерв не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

### Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

### Обеспечения полученные

По состоянию на 31.12.2022 Обществом получены следующие обеспечения обязательств:

Вид обеспечения	Дата и номер	Принципал	Гарант	Срок действия обеспечения	Предмет обеспечения	Сумма
Банковская гарантия	№ЭБГ-04274-2021 от 10.08.2021	ООО «БРОКЕРО ЁЛ»/ ИНН 7704313852	АО «Акционерный банк «РОССИЯ»	10.08.2021 - 10.08.2023	Обеспечение исполнений обязательств Принципала по договору № 1117/1/ПНФ на поставку нефтепродуктов от 02.11.2017 г.	30 000

Вид обеспечения	Дата и номер	Принципал	Гарант	Срок действия обеспечения	Предмет обеспечения	Сумма
Банковская гарантия	№134978 от 31.03.2021	ЗАО «МОСОБЛ СПЕЦСТРОЙ.ПМК-502»/ ИНН 5015000725	ПАО «Совкомбанк»	31.03.2021 - 12.10.2023	Обеспечение исполнений обязательств Принципала по договору Генерального подряда № 010219/ГП от 01.02.2019	23 980

По состоянию на 31.12.2021 Обществом получены следующие обеспечения обязательств:

Вид обеспечения	Дата и номер	Принципал	Гарант	Срок действия обеспечения	Предмет обеспечения	Сумма
Банковская гарантия	№ЭБГ-04274-2021 от 10.08.2021	ООО «БРОКЕР ОЙЛ»/ ИНН 7704313852	АО «Акционерный банк «РОССИЯ»	10.08.2021 - 10.08.2022	Обеспечение исполнений обязательств Принципала по договору № 1117/1/ПНФ на поставку нефтепродуктов от 02.11.2017 г.	30 000
Банковская гарантия	№04IL9X от 15.10.2021	ООО «Лидер»/ ИНН 1308084213	АО «Альфа-Банк»	15.10.2021 - 31.05.2022	Обеспечение исполнений обязательств Принципала по договору строительного подряда № 0903-20 от 02.08.2021	10 000
Банковская гарантия	№05850X от 30.11.2021	ООО «Лидер»/ ИНН 1308084213	АО «Альфа-Банк»	30.11.2021 - 25.08.2022	Обеспечение исполнений обязательств Принципала по договору строительного подряда № 0903-20 от 02.08.2021	29 000
Банковская гарантия	№134978 от 31.03.2021	ЗАО «МОСОБЛ СПЕЦСТРОЙ.ПМК-502»/ ИНН 5015000725	ПАО «Совкомбанк»	31.03.2021 - 12.10.2023	Обеспечение исполнений обязательств Принципала по договору Генерального подряда №	23 980



Вид обеспечения	Дата и номер	Принципал	Гарант	Срок действия обеспечения	Предмет обеспечения	Сумма
					010219/ГП от 01.02.2019	
Банковская гарантия	№ 149757 от 29.10.2021	ООО «ТАУБЕР» / ИНН 7722666762	ПАО «Совкомбанк»	29.10.2021 - 31.05.2022	Обеспечение исполнений обязательств Принципала по договору № 230902 от 28.09.2021 на изготовление, поставку, шефмонтаж и пуско-наладку агрегатов фильтрации	23 123
Банковская гарантия	№04М Q6X от 29.10.2021	ООО «ТАУБЕР» / ИНН 7722666762	АО «Альфа-банк»	29.10.2021 - 31.05.2022	Обеспечение исполнений обязательств Принципала по договору № 230901/2021 от 28.09.2021 на поставку труб и арматуры	6 938
Банковская гарантия	№ 153116 от 30.11.2021	ООО «ТАУБЕР» / ИНН 7722666762	ПАО «Совкомбанк»	30.11.2021 - 31.05.2022	Обеспечение исполнений обязательств Принципала по договору № 230901/2021 от 28.09.2021 на поставку труб и арматуры	13 750

#### 24. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

## **25. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **1. *Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество***

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

### **2. *Механизм управления рисками***

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

Деятельность Общества, связанная с рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка рисков и управление ими происходит согласно политике Общества и ее готовности принимать на себя риски. Все операции Общества в целях управления рисками осуществляются должным образом контролируемые командами специалистов с соответствующей квалификацией и опытом работы. В соответствии со своей политикой Общество не осуществляет торговлю производными инструментами в спекулятивных целях, а также не проводит других высокорисковых операций и не осуществляет деятельность, связанную с ситуациями повышенного риска без должного планирования и контроля.

Совет Директоров анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

### **3. *Финансовые риски***

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

#### **3.1 *Рыночный риск***

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Анализ чувствительности Общества к описанным ниже рискам относится к позициям на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг.

Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, соотношение между активами и обязательствами с фиксированными процентными ставками и активами и обязательствами с плавающими процентными ставками, а также доля активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, являются относительно постоянными величинами в течение отчетного периода.

### **Риск изменения процентной ставки**

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по активам и обязательствам Общества, будут колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным заемным средствам Общества с плавающей процентной ставкой.

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. Общество управляет рисками изменения процентных ставок путем анализа текущих процентных ставок. В случае существенного изменения рыночных процентных ставок руководство может рассмотреть возможность размещения депозитов на более выгодных условиях. По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют займы выданные и депозиты с плавающей процентной ставкой.

## **3.2 Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и т.д.

### **Торговая дебиторская задолженность**

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей, а любая отправка товара основным покупателям, как правило, обеспечивается аккредитивами или другими видами страхования от неоплаты задолженности.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском. Кредитное качество покупателей оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как высокую, поскольку один покупатель составляют 95 % торговой дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г.

На 31 декабря 2022 г. у Общества был 1 покупатель (31 декабря 2021 г.: 2 покупателя, 31 декабря 2020 г.: 3 покупателя), который имел задолженность в размере более 20 000 тыс. руб., что составляет около 95% (31 декабря 2021 г.: 98%, 31 декабря 2020 г.: 97%) всей дебиторской задолженности.

Общество контролирует кредитный риск, размещая собственные средства в крупнейших банках.

Кредитный риск по авансам, выданным Обществом контролируется путем отбора поставщиков и подрядчиков посредством проведения тендерных процедур, анализа финансовой отчетности потенциального подрядчика, затребования банковской гарантии на сумму аванса, если договором предусмотрена выплата аванса более 30% от суммы договора и сумма аванса более 1 500 тыс. руб.

Общество видит риск в возврате выплаченных авансовых платежей подрядчикам, в счет предстоящего оказания услуг, в случае отказа подрядчиков от исполнения условий договоров, если таковое будет иметь место.

Управление кредитным риском, связанным с подрядчиками, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском.

#### *Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты*

Управление кредитными рисками, обусловленными остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества по управлению данными видами рисков. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Предоставленные займы на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствуют, на 31 декабря 2020 г. представляют собой краткосрочные займы, выданные ПАО «ЛУКОЙЛ». Общество оценивает кредитный риск по данным финансовым вложениям, как низкий.

### Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Наименование показателя	2022 год	2021 год	2020 год
<b>Краткосрочные финансовые вложения (п. 7 Пояснений)</b>			
Займы выданные	-	-	50 122
<b>Дебиторская задолженность (п. 9 Пояснений)</b>			
- Дебиторская задолженность по проданным товарам	701 728	1 078 745	392 234
- Авансы выданные	20 891	138 416	29 995
- Прочая дебиторская задолженность	26 113	47 124	183 859
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты (п. 10 Пояснений)</b>			
- Денежные средства на расчетных и валютных счетах	2 176 619	607 056	1 727 071
<b>Прочие внеоборотные активы (п. 11 Пояснений)</b>			
- Авансы выданные	32 722	95 315	50 000
<b>Итого</b>	<b>2 958 073</b>	<b>1 966 656</b>	<b>2 433 281</b>

### Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по всем покупателям. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в п.п. 6, 7 и 9 Пояснений. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

### **3.3 Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из средств от оплаты уставного капитала. Общество инвестирует средства в ликвидные активы для того, чтобы иметь возможность быстро и без затруднений выполнить непредвиденные требования по ликвидности.

Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также краткосрочные финансовые вложения. Денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения могут быть реализованы в денежной форме в течение одного дня в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности.

Ниже представлена расшифровка обязательств Общества в разрезе сроков погашения

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	До востребования – 31 день	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	119 667	27 096	28 256	175 019
Прочая кредиторская задолженность	5 175	–	–	5 175
<b>Итого</b>	<b>124 842</b>	<b>27 096</b>	<b>28 256</b>	<b>180 194</b>

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	До востребования – 31 день	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	42 512	696	32 227	75 435
Прочая кредиторская задолженность	5 714	–	–	5 714
<b>Итого</b>	<b>48 226</b>	<b>696</b>	<b>32 227</b>	<b>81 149</b>

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	До востребования – 31 день	Менее 3- х месяцев	3-12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	16 596	–	259 099	275 695
Прочая кредиторская задолженность	74 838	–	–	74 838
<b>Итого</b>	<b>91 434</b>	<b>–</b>	<b>295 099</b>	<b>350 533</b>

#### 4. Другие виды рисков

##### 4.1 Правовые риски

##### *Риски, связанные с изменением валютного регулирования*

##### Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

## Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

### *Риски, связанные с изменением налогового законодательства*

## Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

## Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

### *Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин*

## Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

## Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

### **4.2 Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения



террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

#### **4.3 Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

### **26. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД**

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2021 год, Общество решило: чистую прибыль в связи с получением Обществом убытка по результатам 2021 года не распределять.

Генеральный директор АО «АЭРО-Шереметьево» \_\_\_\_\_ Котов Б. А.



(подпись)

«17» марта 2023 г.

ООО «ЦАТР - аудиторские услуги»  
Прошито и пронумеровано 81 листа(ов)