

Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
**Акционерного общества «АЭРО-Шереметьево»**  
за 2023 год

*Март 2024 г.*

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

---

---

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Акционерного общества «АЭРО-Шереметьево» за 2023 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	8
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	10
Отчет о движении денежных средств	14
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	16

## **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 2023 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - ▶ отчета об изменениях капитала за 2023 год;
  - ▶ отчета о движении денежных средств за 2023 год;
  - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 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 этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). 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;



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

- ▶ 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;
- ▶ 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.

Петров Константин Иванович,  
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью  
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»  
на основании доверенности б/н от 18 апреля 2022 г.,  
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 21906109675)

13 марта 2024 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: 141426, Россия, Московская обл., г. Химки, Шереметьевское ш., д. 15, пом. 1.

## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

	Форма по ОКУД	<b>0710001</b>		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
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	<b>12267</b>	<b>16</b>	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	<b>384</b>		
Местонахождение (адрес) <b>141426, Московская обл, Химки г, Шереметьевское ш, дом № 15, помещение I</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	<b>7709383532</b>
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	<b>1027739707203</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
3	Нематериальные активы	1110	12 853	9 699	10 974
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4	Основные средства	1150	4 874 901	5 479 235	5 856 497
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	4 142 302	4 475 671	5 128 025
	Оборудование к установке	11502	480	57 915	58 153
	Строительство объектов основных средств	11503	266 154	435 177	130 837
	Приобретение объектов основных средств	11504	46	-	257
	Права пользования активами	11505	465 919	510 472	539 225
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	в том числе:				
	Материальные ценности предоставленные	11601	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	236 589	229 085	307 042
10	Прочие внеоборотные активы	1190	1 830	44 255	97 537
	Итого по разделу I	1100	5 126 173	5 762 274	6 272 050
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
7	Запасы	1210	799 858	516 722	811 941
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	151 034	97 529	157 681
8	Дебиторская задолженность	1230	755 837	749 259	1 269 182
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	75 940	20 891	138 416
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	654 282	701 728	1 078 745
	Расчеты по налогам и сборам	12303	4 305	527	4 897
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	10	2	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12306	21 300	26 111	47 124
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	в том числе:				
	Предоставленные займы	12401	-	-	-
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 323 660	2 176 619	607 056
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	5 360	2 176 619	592 553
	Валютные счета	12502	-	-	14 503
	Прочие специальные счета	12503	1 318 300	-	-
10	Прочие оборотные активы	1260	311	212	6 611
	Итого по разделу II	1200	3 030 700	3 540 341	2 852 471
	<b>БАЛАНС</b>	1600	8 156 873	9 302 615	9 124 521

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
11	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	778 037	2 080 818	1 982 010
	Итого по разделу III	1300	6 499 802	7 802 583	7 703 775
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	395 836	425 710	484 917
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
16	Прочие обязательства	1450	492 421	516 417	527 818
	Итого по разделу IV	1400	888 257	942 127	1 012 735
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
15	Кредиторская задолженность	1520	737 060	529 639	384 529
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	90 630	175 019	75 434
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	507 601	246 624	182 626
	Расчеты по налогам и сборам	15203	105 444	94 622	112 313
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15204	9 887	8 199	8 442
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15205	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	23 498	5 175	5 714
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
13	Оценочные обязательства	1540	20 847	13 977	12 075
16	Прочие обязательства	1550	10 907	14 289	11 407
	Итого по разделу V	1500	768 814	557 905	408 011
	<b>БАЛАНС</b>	1700	8 156 873	9 302 615	9 124 521

Генеральный директор



Котов Борис Аркадьевич

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Семенова Татьяна Константиновна

(расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.

## Отчет о финансовых результатах

за Январь-Декабрь 2023 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

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
23478678		
5047146702		
46.71.2		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь- Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
17	Выручка	2110	29 041 564	24 020 894
17	Себестоимость продаж	2120	(25 815 211)	(21 896 785)
17	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 226 353	2 124 109
17	Коммерческие расходы	2210	(1 443 250)	(1 355 153)
17	Управленческие расходы	2220	(153 193)	(72 162)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 629 910	696 794
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
9	Проценты к получению	2320	106 855	103 276
18	Проценты к уплате	2330	(61 187)	(57 859)
18	Прочие доходы	2340	71 742	26 821
18	Прочие расходы	2350	(8 470)	(18 067)
20	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 738 850	750 965
20	Налог на прибыль	2410	(360 713)	(147 875)
20	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(398 091)	(131 003)
20	отложенный налог на прибыль	2412	37 378	(16 872)
	Прочее	2460	(102)	(4 282)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 378 035	598 808



Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 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	1 378 035	598 808
21	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	13	5
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор



Котов Борис Аркадьевич

(подпись)

(расшифровка по

Главный бухгалтер

Семенова Татьяна Константиновна

(подпись)

(расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.

**Отчет об изменениях капитала  
за Январь-Декабрь 2023 г.**

Коды		
710003		
31	12	2023
23478678		
5047146702		
46.71.2		
12247	16	
384		

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по  
ОКВЭД  
по ОКПОФ / ОКФС  
по ОКЕИ

Организация **Акционерное общество "АЭРО-Шереметьево"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин**

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Открытые акционерные / частная**

Единица измерения: в тыс. рублей

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	5 449 300	-	-	272 465	1 982 010	7 703 775
За 2022 г.	3210	-	-	-	-	-	-
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	598 808	598 808
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 реорганизация юридического лица	3215	-	-	-	X	-	X
	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(500 000)	(500 000)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение акций	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	(500 000)	(500 000)

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 2022 г. За 2023 г.	3200	5 449 300	-	-	272 465	2 080 818	7 802 583
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 378 035	1 378 035
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 378 035	1 378 035
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	-	-	-	-	(2 680 816)	(2 680 816)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение	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	(2 680 816)	(2 680 816)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
3345							
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	5 449 300	-	-	272 465	778 037	6 499 802

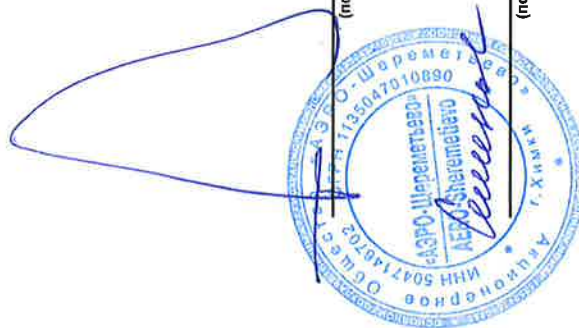
## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>				
до корректировок	3400	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-
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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	6 499 802	7 802 583	7 703 775

Генеральный директор



**Котов Борис Аркадьевич**

(подт (расшифровка подпис

Главный бухгалтер

**Семенова Татьяна Константиновна**

(подпись) (расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств  
за Январь-Декабрь 2023 г.**

Организация <b>Акционерное общество "АЭРО-Шереметьево"</b>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	<b>Коды</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	ИНН	<b>710004</b>		
Вид экономической деятельности <b>Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин</b>	по ОКВЭД	по ОКФС	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2023</b>
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Открытые акционерные / частная</b>	по ОКФС	по ОКЕИ	<b>23478678</b>		
Единица измерения: в тыс. рублей			<b>5047146702</b>		
			<b>46.71.2</b>		
			<b>12247</b>	<b>16</b>	
			<b>384</b>		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	29 464 255	24 645 117
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	29 342 007	24 399 305
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	3 486	3045
от перепродажи финансовых вложений	4113		-
проценты по депозитам	4114	117 045	93 801
прочие поступления	4119	1 717	148 966
Платежи - всего	4120	(27 505 520)	(22 228 826)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(26 542 397)	(21 722 213)
в связи с оплатой труда работников	4122	(379 524)	(291 766)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(156)
налога на прибыль организаций	4124	(384 590)	(120 270)
прочие платежи	4129	(199 009)	(94 421)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 958 735	2 416 291
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(130 878)	(347 459)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(130 878)	(347 459)
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 лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(130 878)	(347 459)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от финансовых</b>			
Поступления - всего	4310	-	747 459
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	747 459
денежных вкладов собственников	4312	-	-
участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(2 680 816)	(1 247 459)
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	(2 680 816)	(500 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(747 459)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(2 680 816)	(500 000)
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	(852 959)	1 568 832
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	2 176 619	607 056
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	1 323 660	2 176 619
<b>иностранной валюты по отношению к рублю</b>	4490	-	731

Генеральный директор



Котов Борис Аркадьевич

(расшифровка)

Главный бухгалтер

Семенова Татьяна Константиновна

(расшифровка подписи)

12 марта 2024 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		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего:	5100	за 2023г.	16 958	(7 259)	2 000	(1 385)	1 385	(3 578)	-	-	-	17 573	(9 452)	
в том числе:	5110	за 2022г.	14 295	(3 321)	2 663	-	-	(3 938)	-	-	-	16 958	(7 259)	
Прикладное программное обеспечение SMARTFUEL	5101	за 2023г.	12 710	(5 296)	-	-	-	(2 542)	-	-	-	12 710	(7 838)	
Прикладное программное обеспечение SMARTFUEL Этап II	5111	за 2022г.	12 710	(2 754)	-	-	-	(2 542)	-	-	-	12 710	(5 296)	
Прикладное программное обеспечение SMARTFUEL Этап II	5102	за 2023г.	2 663	(637)	-	-	-	(695)	-	-	-	2 663	(1 332)	
Прикладное программное обеспечение SMARTFUEL Этап III	5112	за 2022г.	-	-	2 663	-	-	(637)	-	-	-	2 663	(637)	
Прикладное программное обеспечение SMARTFUEL Этап III	5102	за 2023г.	-	-	2 000	-	-	(87)	-	-	-	2 000	(87)	
Корпоративный Web-сайт АО "АЭРО-Шереметьево"	5103	за 2023г.	200	(172)	-	-	-	(23)	-	-	-	200	(195)	
Видеоролики	5113	за 2022г.	200	(106)	-	-	-	(66)	-	-	-	200	(172)	
	5104	за 2023г.	1 385	(1 154)	-	(1 385)	1 385	(231)	-	-	-	-	-	
	5114	за 2022г.	1 385	(461)	-	-	-	(693)	-	-	-	1 385	(1 154)	

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-



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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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		Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы					
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 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 0 всего в том числе:	5160	за 2023г.	-	-	-	-	
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	
Затраты по незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов 0 всего	5180	за 2023г.	-	6 732	(2 000)	4 732	
	5190	за 2022г.	-	2 663	(2 663)	-	
В том числе: Прикладное программное обеспечение SMARTFUEL Этап II	5181	за 2023г.	-	-	-	-	
	5191	за 2022г.	-	2 663	(2 663)	-	
Прикладное программное обеспечение SMARTFUEL Этап III	5182	за 2023г.	-	2 000	(2 000)	-	
	5192	за 2022г.	-	-	-	-	
Прикладное программное обеспечение SMARTFUEL Этап IV	5183	за 2023г.	-	4 732	-	4 732	
	5193	за 2022г.	-	-	-	-	

**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		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	7 619 344	(3 143 673)	411 425	(8 754)	6 621	(742 661)	-	-	8 022 015	(3 879 713)
в том числе:	5210	за 2022г.	7 504 778	(2 376 753)	123 293	(8 727)	5 405	(772 325)	-	-	7 619 344	(3 143 673)
Машины и оборудование	5201	за 2023г.	1 239 419	(599 861)	109 815	(506)	467	(122 830)	-	-	1 348 728	(722 224)
	5211	за 2022г.	1 233 109	(465 471)	15 037	(8 727)	5 405	(139 795)	-	-	1 239 419	(599 861)
Здания	5202	за 2023г.	611 928	(223 557)	-	-	-	(50 124)	-	-	611 928	(273 681)
	5212	за 2022г.	611 928	(173 433)	-	-	-	(50 124)	-	-	611 928	(223 557)
Сооружения и передаточные устройства	5203	за 2023г.	4 671 569	(1 836 034)	286 989	(2 599)	505	(467 254)	-	-	4 955 959	(2 302 783)
	5213	за 2022г.	4 671 569	(1 364 924)	-	-	-	(471 110)	-	-	4 671 569	(1 836 034)
Транспортные средства	5204	за 2023г.	736 378	(446 979)	7 491	-	-	(94 214)	-	-	743 869	(541 193)
	5214	за 2022г.	735 074	(344 538)	1 304	-	-	(102 441)	-	-	736 378	(446 979)
Другие виды основных средств	5205	за 2023г.	77 998	(37 242)	7 130	(5 649)	5 649	(8 239)	-	-	79 479	(39 832)
	5215	за 2022г.	77 998	(28 387)	-	-	-	(8 855)	-	-	77 998	(37 242)
Земельные участки	5206	за 2023г.	282 052	-	-	-	-	-	-	-	282 052	-
	5216	за 2022г.	175 100	-	106 952	-	-	-	-	-	282 052	-
Права пользования активами-всего	5220	за 2023г.	542 368	(31 896)	(12 829)	(1 489)	1 489	(31 724)	-	-	528 050	(62 131)
	5230	за 2022г.	539 225	-	3 143	-	-	(31 896)	-	-	542 368	(31 896)
в том числе:	5221	за 2023г.	539 246	(31 807)	(16 992)	(1 489)	1 489	(30 782)	-	-	520 765	(61 100)
Аренда земельных участков	5231	за 2022г.	539 225	-	21	-	-	(31 807)	-	-	539 246	(31 807)
Аренда офиса	5222	за 2023г.	3 122	(89)	4 163	-	-	(942)	-	-	7 285	(1 031)
	5232	за 2022г.	-	-	3 122	-	-	(89)	-	-	3 122	(89)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**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	5240	за 2023г.	493 092	291 750	(106 737)	(411 425)	266 680
	5250	за 2022г.	189 247	474 010	-	(170 165)	493 092
в том числе:	5241	за 2023г.	435 177	236 438	-	(405 461)	266 154
	5251	за 2022г.	130 837	309 997	-	(5 657)	435 177
незавершенное строительство, незаконченные операции по реконструкции, модернизации и т.п. основных средств	5242	за 2023г.	57 915	49 302	(106 737)	-	480
	5252	за 2022г.	58 153	43 511	-	(43 749)	57 915
незаконченные операции по приобретению основных средств	5243	за 2023г.	257	13 550	-	(5 964)	46
	5253	за 2022г.	-	-	-	(13 807)	-
приобретение земельных участков	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	-	106 952	-	(106 952)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	112 045	1 527
в том числе:			
Модуль выдачи авиатоплива в ТЗА	5261	-	223
Гидрантный диспенсер и Топливозаправщик аэродромный	5262	8 797	1 304
Сети пожарной сигнализации, Сети КиА	5263	1 068	-
АСУТП	5264	102 180	-

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	465 919	510 472	539 225
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	108 726	108 726	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)	начисленные проценты (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
											первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Предоставленные займы	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		Убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2023г.	516 722	-	26 181 873	(25 898 737)	-	-	-	799 858	-
	5420	за 2022г.	811 941	-	21 666 431	(21 961 650)	-	-	-	516 722	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	25 715	-	74 971	(83 524)	-	-	8 290	25 452	-
	5421	за 2022г.	20 444	-	62 514	(64 809)	-	-	7 566	25 715	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	491 007	-	26 106 902	(25 815 213)	-	-	(8 290)	774 406	-
	5423	за 2022г.	791 497	-	21 603 917	(21 896 841)	-	-	(7 566)	491 007	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-



**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
5441				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
5446				

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

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На начало года				На конец периода										
			поступление		выбыло		учтенная по условиям договора		резерва по сомнительным долгам		перевод из кредитной по дебиторской задолженности		создание резерва по сомнительным долгам		учтенная по условиям договора		величина резерва по сомнительным долгам				
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредитной по дебиторской задолженности	перевод из резерва по сомнительным долгам	перевод из резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	резерва по сомнительным долгам					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
в том числе:	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
заказчиками	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	758 713	-	(751 316)	-	1 976	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 795)	758 713	(2 876)	
	5530	за 2022г.	750 808	-	(1 268 942)	-	169	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 958)	751 316	(2 057)
в том числе:	5511	за 2023г.	657 158	-	(703 532)	-	1 723	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 795)	657 158	(2 876)
	5531	за 2022г.	703 532	-	(1 078 995)	-	169	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 723)	703 532	(1 804)
заказчиками	5512	за 2023г.	75 940	-	(21 144)	-	253	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(235)	21 144	(253)
	5532	за 2022г.	20 641	-	(137 931)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21 310	-
Прочая	5513	за 2023г.	21 310	-	(26 113)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26 113	-
	5533	за 2022г.	26 108	-	(47 119)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 305	-
Расчеты с бюджетом	5514	за 2023г.	4 305	-	(527)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	527	-
	5534	за 2022г.	4 897	-	(4 897)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	527	-
Итого	5500	за 2023г.	758 713	-	(751 316)	-	1 976	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 795)	758 713	(2 876)
	5520	за 2022г.	750 808	-	(1 268 942)	-	169	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 958)	751 316	(2 057)

**5.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
		Всего	2 876	2 057	268		
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5540						
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5541	2 876	1 804	250			
прочая	5542		253	18			
	5543						
	5544						

**5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	529 639	726 542	(519 121)	(162 949)	-	-	90 630	
в том числе:	5580	за 2022г.	384 529	409 146	(264 036)	(47 178)	-	-	175 019	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	175 019	78 560	(162 949)	(162 949)	-	-	90 630	
авансы полученные	5562	за 2023г.	75 434	146 763	(47 178)	(47 178)	-	-	175 019	
расчеты по налогам и сборам	5563	за 2023г.	246 624	502 206	(241 229)	(241 229)	-	-	507 601	
кредиты	5582	за 2022г.	182 626	167 707	(103 709)	(103 709)	-	-	246 624	
займы	5564	за 2023г.	94 622	112 391	(101 569)	(101 569)	-	-	105 444	
прочая	5583	за 2022г.	112 313	81 302	(98 993)	(98 993)	-	-	94 622	
	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2023г.	13 374	33 385	(13 374)	(13 374)	-	-	33 385	
Итого	5586	за 2022г.	14 156	13 374	(14 156)	(14 156)	-	-	13 374	
	5550	за 2023г.	529 639	726 542	(519 121)	(519 121)	-	-	737 060	
	5570	за 2022г.	384 529	409 146	(264 036)	(264 036)	-	-	529 639	

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчёты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчёты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	72 619	63 951
Расходы на оплату труда	5620	289 703	220 272
Отчисления на социальные нужды	5630	83 810	63 453
Амортизация	5640	777 963	808 159
Прочие затраты	5650	372 348	271 480
Итого по элементам	5660	1 596 443	1 427 315
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	25 815 211	21 896 785
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	27 411 654	23 324 100

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	13 977	34 459	(27 589)	-	20 847
в том числе:						
На оплату отпусков	5701	10 656	28 710	(24 307)	-	15 059
На годовое вознаграждение	5701	2 586	5 356	(2 547)	-	5 395
По предстоящим расходам на аудит	5702	735	393	(735)	-	393

### 8. Обеспечения обязательств

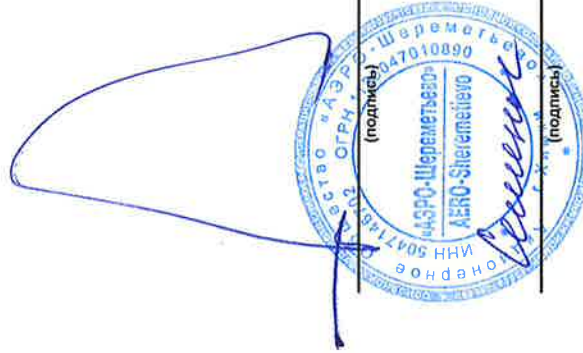
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021г.
Полученные - всего	5800	30 000	53 980	136 791
в том числе:				
банковские гарантии	5801	30 000	53 980	136 791
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022г.
Получено бюджетных средств-всего	5900	80	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	80	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
		Получено за год	Возвращено за год
Бюджетные кредиты-всего	5910	-	-
	5920	-	-
за 2023г.			На конец года
за 2022г.			

Генеральный директор

Котов Борис Аркадьевич  
(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер

Семенова Татьяна Константиновна  
(расшифровка подписи)

12 марта 2024 г.



## ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<b>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>	3
2.	<b>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>	3
3.	<b>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b>	19
4.	<b>КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</b>	19
5.	<b>ОБЕСЦЕНЕНИЕ</b>	20
6.	<b>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</b>	20
7.	<b>ЗАПАСЫ</b>	21
8.	<b>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	21
9.	<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</b>	22
10.	<b>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</b>	22
11.	<b>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</b>	23
12.	<b>ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</b>	23
13.	<b>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	23
14.	<b>АРЕНДА</b>	24
15.	<b>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	26
16.	<b>ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	27
17.	<b>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА - ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	27
18.	<b>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>	29
19.	<b>ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ</b>	30
20.	<b>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</b>	30
21.	<b>ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ</b>	31
22.	<b>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</b>	31
23.	<b>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</b>	34
24.	<b>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	39
25.	<b>ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД</b>	46
26.	<b>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.</b>	46

# **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «АЭРО-Шереметьево» за 2023 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «АЭРО-Шереметьево» (далее – «Общество») за 2023 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, Россия, 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 2023 г. составила 215 человек (на 31 декабря 2022 г. – 212 человек, на 31 декабря 2021 г. – 221 человек).

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 12 марта 2024 г.

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

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

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 значительный риск, связанный с необходимостью 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);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, не использованных 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 оно намерено 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 МСФО (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.

Общество установило следующий лимит стоимости списания активов для основных средств: 40 тыс. руб.

Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

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

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ или услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов или фактические затраты, понесенные при выполнении работ или оказании 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:

<b>Группы основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования</b>
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, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается 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 права пользования активом 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 9 до 17,5 лет;
- офисные помещения – 9 лет.

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 величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают следующее:

- 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 ценовых индексов или процентных ставок, 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 оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если 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 применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой.

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 по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока 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 пр.) 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 МСФО (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 более 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.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. 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. Условная арендная плата признается в составе выручки [выручка – если данный вид деятельности является обычным видом деятельности (п. 4 и п. 5 ПБУ 9/99), или прочие доходы, если арендная деятельность представляет собой иной вид деятельности, согласно пп. 4, 5 и 7 ПБУ 9/99] в том периоде, в котором она была получена.



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 (МСФО) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года.

### **Нематериальные активы**

В соответствии с пп. 6 и 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 выявило факторы, свидетельствующие о необходимости уточнения сроков полезного использования нематериального актива «Корпоративный Web-сайт АО «АЭРО-Шереметьево», в связи с чем Общество изменило срок полезного использования по данному нематериальному активу:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования		Эффект на отчетность, тыс. руб.	
	2023 год	2022 год	2023 год	Будущие периоды
Корпоративный Web-сайт АО «АЭРО-Шереметьево	1 332 мес.	36 мес.	(4)	4

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
Прикладное программное обеспечение SMARTSUPPLY Этап II	46
Прикладное программное обеспечение SMARTSUPPLY Этап III	46
Корпоративный Web-сайт	1 332

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных. 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, стоимость 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.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозныe расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения 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 с отражением 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 с отражением 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.

Нематериальные активы на предмет обесценения не проверяются.

### **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 или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное 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, отражаются 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 выбывающей 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 величину разницы 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 п. 3 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Доходы организации»). 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 амортизация объектов основных средств, заработная плата и страховые взносы, материальные расходы 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, осуществляются 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:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

#### 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 (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». 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 Общества 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 включается в состав прочих доходов или прочих расходов (за исключением курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам).

Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в Уставный (складочный) капитал Общества, подлежит зачислению в добавочный капитал Общества.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- 1 доллар США – 89,6883 руб.;
- 1 евро – 99,1919 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- 1 доллар США – 74,2926 руб.;
- 1 евро – 84,0695 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 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 2023 год**

Существенные изменения в учетную политику Общества в 2023 году не вносились.

#### **Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год**

С 1 января 2024 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 14/2022 «*Нематериальные активы*»;
- изменения к ФСБУ 26/2020 «*Капитальные вложения*».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов окажет несущественное влияние на финансовое положение Обществ. На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

### **3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Наличие и движение 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 2023 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствуют.

В 2023 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 2 000 тыс. руб. (2022 год: 2 663 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. нематериальные активы с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. нематериальные активы, созданные самим Обществом, отсутствуют.

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.5.

### **4. 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. 10 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 о балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

<b>Объекты основных средств</b>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
Земельные участки	282 052	282 052	175 100
<b>Итого</b>	<b>282 052</b>	<b>282 052</b>	<b>175 100</b>

Результат от выбытия основных средств за отчетный период представлен в п. 18 Пояснений ниже.

Информация об обесценении капитальных вложений, объектов основных средств и прав пользования активами представлена в п. 5 Пояснений ниже.

Капитализированные расходы по кредитам и займам в 2023 году и 2022 году 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.

## **5. ОБЕСЦЕНЕНИЕ**

В соответствии с ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, МСФО (IFRS) 16 активы проверяются на обесценение и Общество 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).

В 2023 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.

## **6. 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.

## 7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение 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 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, описаны в п. 8 Пояснений.

## 8. 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 обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Краткосрочная дебиторская задолженность	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Авансы за дизельное топливо	1 719	14 469	22 912
Авансы за авиатопливо	69 744	–	109 404
Авансы за услуги ж/д транспорта	2 355	3 192	1 591
Прочие авансы выданные	2 122	3 230	4 509
<b>Итого авансы выданные</b>	<b>75 940</b>	<b>20 891</b>	<b>138 416</b>
<b>Задолженность покупателей</b>	<b>654 282</b>	<b>701 728</b>	<b>1 078 745</b>
Переплата по единому налоговому счету	4 302	–	–
Переплата по налогу на имущество	–	217	570
Переплата по налогу на прибыль	–	188	2 417
Переплата по земельному налогу	–	115	1 910
Прочее	3	7	–
<b>Расчеты по налогам и сборам</b>	<b>4 305</b>	<b>527</b>	<b>4 897</b>
<b>Расчеты с персоналом по оплате труда</b>	<b>10</b>	<b>2</b>	<b>–</b>
Начисленные проценты к получению по депозитам, неснижаемым остаткам денежных средств на расчетном счете	1 597	11 786	2 312
Дебиторская задолженность по договору ДМС	4 035	3 298	3 395
Расчеты по претензиям	872	872	3
НДС с авансов выданных, по которым отсутствуют счета-фактуры	14 594	10 012	41 293
Прочие	202	143	121
<b>Итого прочие дебиторы</b>	<b>21 300</b>	<b>26 111</b>	<b>47 124</b>
<b>Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»</b>	<b>755 837</b>	<b>749 259</b>	<b>1 269 182</b>

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

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	5 360	2 176 619	592 553
Денежные средства в долларах США и евро на счетах в банках	–	–	14 503
Денежные эквиваленты (депозиты)	1 318 300	–	–
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса</b>	<b>1 323 660</b>	<b>2 176 619</b>	<b>607 056</b>

Депозитные вклады по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляют 1 318 300 тыс. руб., депозитные вклады по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 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 2023 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.

## 10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 год		2022 год		2021 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	1 674	311	1 912	212	2 222	351
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	156	–	32 722	–	95 315	–
Недостачи и потери от порчи ценностей	–	–	–	–	–	6 260
Материалы, переданные Генподрядчику	–	–	9 621	–	–	–
<b>Итого</b>	<b>1 830</b>	<b>311</b>	<b>44 255</b>	<b>212</b>	<b>97 537</b>	<b>6 611</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 2021 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2023 г.
<b>Права пользования:</b>	<b>2 573</b>	<b>855</b>	<b>(1 304)</b>	<b>2 124</b>	<b>1 102</b>	<b>(1 241)</b>	<b>1 985</b>
- программные продукты	2 321	534	(931)	1 924	964	(1 042)	1 846
- базы данных	41	116	(120)	37	87	(89)	35
- информационно-техническое обслуживание	9	177	(154)	32	19	(44)	7
- товарные знаки	150		(37)	113		(37)	76
- прочие	52	28	(62)	18	32	(29)	21

## 11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 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 500 000 тыс. руб. В 2021 году дивиденды Обществом не выплачивались.

## 12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствовали.

## 13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по статьям оценочных обязательств:

	Неиспользованные отпуска	Резерв на аудит	Резерв на выплату годового вознаграждения	Итого
<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>

	<b>Неиспользованные отпуска</b>	<b>Резерв на аудит</b>	<b>Резерв на выплату годового вознаграждения</b>	<b>Итого</b>
Признано в отчетном периоде	28 710	393	5 356	<b>34 459</b>
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(24 307)	(735)	(2 547)	<b>(27 589)</b>
<b>31 декабря 2023 г.</b>	<b>15 059</b>	<b>393</b>	<b>5 395</b>	<b>20 847</b>

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 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 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 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 2023 г. будет использован в первой половине 2024 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 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по оплате услуг аудиторов не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 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 Таблицах 2.1-2.4.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

- задолженность по процентам раскрыта в п. 15 Пояснений;
- расходы по процентам раскрыты в п. 18 Пояснений.

У Общества имеются договоры 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.

2023 год	Расходы периода
Расходы по аренде, относящиеся к договорам с переменными платежами (включены в строку 2210 «Коммерческие расходы»)	5 462
<b>Итого</b>	<b>5 462</b>

В 2023 году были пересмотрены арендные платежи по договорам на аренду земельных участков № 1008/кс от 25 июля 2014 г. и № 1009/кс от 25 июля 2014 г. с преобладающим хозяйственным обществом (см. п. 22 Пояснений), при изменении величины обязательств ставка дисконтирования была так же уточнена, в результате изменения условий договоров изменение величины обязательств по аренде за 2023 год составило 23 522 тыс. руб. и было отнесено на уменьшение стоимости права пользования активом.

В 2023 году был пересмотрен по согласованию сторон договор на аренду земельного участка № 1448/кс от 27 апреля 2010 г. с преобладающим хозяйственным обществом (см. п. 22 Пояснений), в результате пересмотра платежи и начисления, предусмотренные договором аренды и установленные в условных единицах, были установлены в рублях. Право пользования активом по договору земельного участка, выраженное в условных единицах было прекращено, право пользования активом по данному договору в рублях было признано в размере 2 885 тыс. руб. с учетом новой ставки дисконтирования. Также по праву пользования активом по данному договору был увеличен срок, при изменении величины обязательств ставка дисконтирования была так же уточнена, в результате изменения условий договора изменение величины обязательств по аренде за 2023 год составило 6 428 тыс. руб. и было отнесено на увеличение стоимости права пользования активом.

В 2023 году по договору аренды офиса № ОЦ-АШ10/2022 от 8 ноября 2022 г. с обществом, являющимся связанной стороной (см. п. 22 Пояснений), был увеличен срок по праву пользования активом, при изменении величины обязательств ставка дисконтирования была так же уточнена, в результате изменения условий договора изменение величины обязательств по аренде за 2023 год составило 5 441 тыс. руб. и было отнесено на увеличение стоимости права пользования активом. Также по данному договору были пересмотрены арендные платежи, при изменении величины обязательств ставка дисконтирования была так же уточнена, в результате изменения условий договоров изменение величины обязательств по аренде за 2023 год составило 1 277 тыс. руб. и было отнесено на уменьшение стоимости права пользования активом.



## Общество в качестве арендодателя

Общество заключило ряд договоров операционной аренды оборудования. Данные договоры аренды заключены на срок 12 месяцев с дальнейшей пролонгацией. Договоры аренды включают положение о возможности пересмотра арендной платы в сторону повышения. Также были заключены краткосрочные договоры аренды земли. На 31 декабря 2023 г. данные договоры закончили свое действие

Доход от операционной аренды, признанный Обществом, составил:

	2023 год	2022 год
Доход, относящийся к платежам в твердой сумме	927	779
<b>Итого доход от операционной аренды</b>	<b>927</b>	<b>779</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 обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по начисленным, но неоплаченным процентам, по состоянию на 31 декабря 2023 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:

	2023 год	2022 год	2021 год
Налог на прибыль	24 504	10 910	–
Налог на добавленную стоимость	64 046	65 563	88 664
Налог на имущество	14 455	15 902	21 250
НДФЛ	1 506	2 181	2 345
Земельный налог	866	–	–
Прочие	67	66	54
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>105 444</b>	<b>94 622</b>	<b>112 313</b>

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 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	2023 год		2022 год		2021 год	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Расчеты по аренде	492 421	10 907	516 417	14 289	527 818	11 407
<b>Итого</b>	<b>492 421</b>	<b>10 907</b>	<b>516 417</b>	<b>14 289</b>	<b>527 818</b>	<b>11 407</b>

## 17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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 расходах 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	29 040 625	25 815 211	3 225 414
Прочая выручка	939	–	939
<b>Итого за 2023 год</b>	<b>29 041 564</b>	<b>25 815 211</b>	<b>3 226 353</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	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>

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 2023 и 2022 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 93% и 98% соответственно от общей выручки.

## Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2023 год	2022 год
Амортизация и обесценение	777 613	806 282
Затраты на оплату труда	241 173	179 527
Отчисления на социальные нужды	70 940	52 623
Материалы	70 862	61 961
Налоги и сборы	69 429	79 819
Содержание объектов ТЗК	57 262	44 929
Услуги железнодорожного транспорта	40 565	36 515
Страхование	36 849	34 633
Техническая эксплуатация ТЗК	35 825	24 358
Транспортные расходы	8 894	8 260
IT-услуги	7 003	4 047
Аренда	6 162	5 704
Медицинские услуги	5 972	4 720
ДМС	2 971	3 124
Обучение персонала	1 030	2 868
Прочие затраты	10 700	5 783
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>1 443 250</b>	<b>1 355 153</b>

## Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Выплата вознаграждения членам СД, страховые взносы с вознаграждения	70 774	—
Затраты на оплату труда	48 530	40 745
Отчисления на социальные нужды	12 870	10 830
Транспортные расходы	7 253	3 754
IT-услуги	4 717	4 937
Аренда	3 126	3 112
Материалы	1 757	1 990
Аудит	786	735
Амортизация и обесценение	350	1 877
Юридические расходы	267	1 068
Консалтинг	195	520
Прочие затраты	2 568	2 594
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>153 193</b>	<b>72 162</b>

## 18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы.

Прочие доходы	Доходы за 2023 год	Доходы за 2022 год
Стоимость излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации	65 932	–
Доходы, связанные с предоставлением сервитутов	2 747	2 300
Сумма возмещения убытков по договорам страхования	1 247	100
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	26	22 497
Курсовые разницы, в т. ч.:	669	1 319
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(66)	218
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	735	1 101
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности (см. п. 15 Пояснений)	316	–
Государственные субсидии, целевое финансирование (см. п. 30 Пояснений)	80	–
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	511	144
Прочие	214	461
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>71 742</b>	<b>26 821</b>

Прочие расходы	Расходы за 2023 год	Расходы за 2022 год
Материальная помощь, подарки	2 088	1 545
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	1 887	4 604
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции (см. пп. 4 и 7 Пояснений)	1 764	2 690
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, (см. п. 8 Пояснений)	1 130	1 789
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	705	236
Госпошлина, судебные издержки	82	143
Недостачи потери сверх норм при отсутствии виновных лиц	–	6 260
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	–	87
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	–	22
Прочие	814	691
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>8 470</b>	<b>18 067</b>

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	Проценты за 2023 год	Проценты за 2022 год
Процентные расходы по договорам аренды	61 187	57 485
Проценты к уплате по банковским займам	–	296
Проценты к уплате по прочим займам	–	78
<b>Итого проценты к уплате</b>	<b>61 187</b>	<b>57 859</b>

## 19. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2023 и 2022 годах Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.	
		2023 год	2022 год
Резерв по сомнительным долгам	Начисление/ восстановление резерва	(1 130)	(1 789)
Оценочное обязательство по предстоящим расходам на аудит	Начисление резерва	(393)	(735)
Оценочное обязательство на годовое вознаграждение	Начисление резерва	(5 356)	(2 586)

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

## 20. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2021 г.	Корректи- ровки прошлых периодов	Изменения 2022 г.	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Корректи- ровки прошлых периодов	Изменения 2023 г.	Сальдо 31 декабря 2023 г.
Временная разница по убыткам прошлых лет	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	(1 202 715)	(560 336)	240 258	(1 522 793)	–	213 131	(1 309 662)
Арендные обязательства	–	1 198 525	(65 317)	1 133 208	–	34 931	1 168 139
Проценты по обязательствам	–	(659 300)	56 798	(602 502)	–	(62 309)	(664 811)
Начисление/погашение ОНА/ОНО по предстоящим расходам на аудит	860	–	(125)	735	–	(342)	393
Прочие начисления ОНА/ОНО	(140)	915	7 449	8224	–	1 479	9 703
<b>Итого временные разницы</b>	<b>(869 185)</b>	<b>(29 579)</b>	<b>(84 364)</b>	<b>(983 128)</b>	<b>–</b>	<b>186 890</b>	<b>(796 238)</b>
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	–	20%	20%
<b>Итого ОНА/ОНО по временным разницам</b>	<b>(173 837)</b>	<b>(5 916)</b>	<b>(16 872)</b>	<b>(196 625)</b>	<b>–</b>	<b>37 378</b>	<b>(159 247)</b>
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>(173 837)</b>	<b>(5 916)</b>	<b>(16 872)</b>	<b>(196 625)</b>	<b>–</b>	<b>37 378</b>	<b>(159 247)</b>

Корректировки прошлых периодов по отложенным налогам связаны с тем, что Общество осуществило единовременные корректировки в связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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

		За 2023 год	За 2022 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	[1]	<b>1 738 850</b>	<b>750 965</b>
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	347 770	150 193
<b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>	[4]	<b>12 943</b>	<b>(2 318)</b>
Расходы, не учитываемые при налогообложении		12 947	2 176
Доходы прошлых лет		(4)	(4 494)
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	[5] = [3] + [4]	<b>360 713</b>	<b>147 875</b>

## 21. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Базовая прибыль Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли 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.

	2023 год	2022 год
Базовая прибыль/(убыток) за отчетный период, тыс. руб.	1 378 035	598 808
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	108 986	108 986
<b>Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в руб.</b>	<b>12 644</b>	<b>5 494</b>

## 22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Преобладающее хозяйственное общество	Владеет 50 % уставного капитала Общества и оказывает значительное влияние на Общество
Преобладающее хозяйственное общество	Владеет 50 % уставного капитала Общества и оказывает значительное влияние на Общество
Другие связанные стороны	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество
Основной управленческий персонал	Генеральный директор, члены Правления, члены Совета директоров

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

Признак связанности и вид задолженности	2023 год	2022 год	2021 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
<b>Дебиторская задолженность, в т. ч. прочая</b>	<b>28 014</b>	<b>37 418</b>	<b>37 822</b>	х	х
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ	8 368	17 520	20 223	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	Безналичные
- других связанных сторон	19 646	19 898	17 599	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	Безналичные
<b>Авансы выданные</b>	<b>70 648</b>	<b>368</b>	<b>23 388</b>	х	х
- преобладающим (участвующим) хозяйственным обществам	69 759	14	23 383	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	Безналичные
- другим связанным сторонам	889	354	5	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	Безналичные
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>2 480</b>	<b>111 295</b>	<b>1 028</b>	х	х
- преобладающим (участвующим) хозяйственным обществам	2 229	111 295	1016	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	Безналичные
- другим связанным сторонам	251	—	12	Расчеты проводятся на рыночных условиях сделки, по условиям договоров	Безналичные
<b>Задолженность по вознаграждениям, в т.ч. резерв на премирование</b>	<b>6 166</b>	<b>3 190</b>	<b>821</b>	—	—
- основной управленческий персонал	6 166	3 190	821	Безналичные переводы на зарплатную денежную карту	Безналичные

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

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
<b>Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)</b>	<b>372 794</b>	<b>421 672</b>
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	102 145	176 562
- другие связанные стороны	270 649	245 110
<b>Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)</b>	<b>22 767 170</b>	<b>18 760 197</b>
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	22 763 204	18 751 332
- другие связанные стороны	3 966	8 865
<b>Аренда имущества у связанных сторон (без НДС)</b>	<b>74 772</b>	<b>68 889</b>
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	73 747	68 709
- другие связанные стороны	1 025	180
<b>Предоставление имущества в аренду связанным сторонам (без НДС)</b>	<b>813</b>	<b>779</b>
- другие связанные стороны	813	779
<b>Дивиденды к выплате</b>	<b>2 680 816</b>	<b>500 000</b>
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	2 680 816	500 000

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

<b>Признак связанности и вид операции</b>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)</b>	<b>381 444</b>	<b>422 789</b>
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	109 771	178 815
- другие связанные стороны	271 673	243 974
<b>Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)</b>	<b>23 002 795</b>	<b>18 709 350</b>
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	22 997 268	18 705 164
- другие связанные стороны	5 527	4 186
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)</b>	-	-
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	-	-
<b>Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)</b>	-	<b>5 216</b>
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	-	5 216
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)</b>	-	<b>435 312</b>
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	-	435 312
<b>Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)</b>	<b>2 680 816</b>	<b>935 312</b>
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	2 680 816	500 000
- другие связанные стороны	-	435 312

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

**Вознаграждения основному управленческому персоналу**

Общее руководство Обществом осуществляют единоличный и коллегиальный исполнительные органы Общества, в лице Генерального директора и Правления.

Контрольными органами организации являются Совет директоров и Ревизионная комиссия.



В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

- В 2023 году Общество выплатило вознаграждение членам Совета директоров в размере 60 000 тыс. руб., в том числе НДФЛ, страховые взносы с вознаграждения членам Совета директоров составили 10 774 тыс. руб., в 2022 году Общество вознаграждение членам Совета директоров не выплачивало.
- В 2023 году Общество начислило Генеральному директору краткосрочные вознаграждения (заработная плата, плата за аренду автомашины) на общую 8 828 тыс. руб. (в 2022 году – 6 549 тыс. руб.), в том числе налог на доходы физических лиц и страховые взносы в бюджет.
- В 2023 году Общество начислило членам Правления краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую 26 808 тыс. руб. (в 2022 году – 16 417 тыс. руб.), в том числе налог на доходы физических лиц и страховые взносы в бюджет.

Состав членов контрольных и исполнительных органов Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлен следующим образом:

<b>Ф.И.О.</b>	<b>Должность</b>
Котов Борис Аркадьевич	Генеральный директор, председатель Правления
Волков Сергей Иванович	Заместитель генерального директора по производству, член Правления
Камбулова Татьяна Владимировна	Заместитель генерального директора по экономике и финансам, член Правления
Сергеев Константин Алексеевич	Заместитель генерального директора – главный инженер, член Правления
Зайцева Ирина Андреевна	Начальник Отдела юридического, член Правления
Панин Илья Александрович	Начальник Коммерческого отдела, член Правления
Хромова Наталья Борисовна	Начальник Отдела по работе с персоналом и делопроизводству, член Правления
Кушникова Надежда Васильевна	Член Ревизионной комиссии
Лепина Елена Валериевна	Член Ревизионной комиссии

## **23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

### **Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества**

#### **Условия ведения деятельности Общества**

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Руководство считает, что по состоянию на конец 2023 года 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 2023 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.

### **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 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает 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.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности, прозрачной документальной подтвержденности, 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, где возможно, 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 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран 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 2023 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 (ТЦО), 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.

Помимо этого, контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми организациями, например, в рамках сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 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 контролируемыми.

Кроме того, в 2023 году существует возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- Сделки, попавшие под влияние санкций и направленные на экспорт продукции;
- Сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для целей 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, 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 был 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 2022 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки/подачи соответствующих видов документаций по ТЦО в установленные законодательством сроки. 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, вводить 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 2023 г. не был создан, так как по экспертной оценке Отдела юридического Общества высока вероятность выигрыша (более 50%) в незавершенных судебных процессах. Кроме того, по делу № А41-44607/2022 по исковому заявлению АО «АльфаСтрахование» о взыскании убытков, причиненных в результате события, имеющего признаки страхового случая, 22 января 2024 г. Арбитражный суд Московской области вынес решение (29 января 2024 г – дата изготовления решения в полном объеме) о взыскании с Общества в пользу АО «АльфаСтрахование» денежных средств в пределах франшизы по договору страхования гражданской ответственности № 492-052083/20 от 3 июля 2020 г. со СПАО «Ингосстрах» в размере 25 000 (двадцати пяти тысяч) долл. США. Остальную сумму убытков по данному иску суд взыскал с ПАО «Росгосстрах» и СПАО «Ингосстрах». Производство по делам по исковым заявлениям ПАО «Аэрофлот» и АО «СОГАЗ» приостановлено до вступления в законную силу решения по делу № А41-44607/2022.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. резерв не был создан, так как по экспертной оценке Отдела юридического Общества была 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. резерв не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

## Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

## Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. 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 августа 2021 г.	ООО «БРОКЕРОЙЛ» / ИНН 7704313852	АО «Акционерный банк «РОССИЯ»	10 августа 2021 г. – 10 августа 2024 г.	Обеспечение исполнений обязательств Принципала по договору № 1117/1/ЛНФ на поставку нефтепродуктов от 2 ноября 2017 г.	30 000

По состоянию на 31 декабря 2022 г. 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 августа 2021 г.	ООО «БРОКЕРОЙЛ» / ИНН 7704313852	АО «Акционерный банк «РОССИЯ»	10 августа 2021 г. – 10 августа 2023 г.	Обеспечение исполнений обязательств Принципала по договору № 1117/1/ЛНФ на поставку нефтепродуктов от 2 ноября 2017 г.	30 000
Банковская гарантия	№ 134978 от 31 марта 2021 г.	ЗАО «МОСОБЛСПЕЦСТРОЙ.ПМК-502» / ИНН 5015000725	ПАО «Совкомбанк»	31 марта 2021 г. – 12 октября 2023 г.	Обеспечение исполнений обязательств Принципала по договору Генерального подряда № 010219/ГП от 1 февраля 2019 г.	23 980

## 24. 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 контролируруемыми 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 2023, 2022 и 2021 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 2023 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 составляет 96 % торговой дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г.

На 31 декабря 2023 г. у Общества был 1 покупатель (31 декабря 2022 г.: 1 покупатель, 31 декабря 2021 г.: 2 покупателя), который имел задолженность в размере более 20 000 тыс. руб., что составляет около 96% (31 декабря 2022 г.: 95%, 31 декабря 2021 г.: 98%) 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 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствуют. 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	2023 год	2022 год	2021 год
<b>Краткосрочные финансовые вложения (п. 6 Пояснений)</b>			
Займы выданные	–	–	–
<b>Дебиторская задолженность (п. 8 Пояснений)</b>			
Дебиторская задолженность по проданным товарам	654 282	701 728	1 078 745
Авансы выданные	75 940	20 891	138 416
Прочая дебиторская задолженность	21 300	26 111	47 124
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты (п. 9 Пояснений)</b>			
Денежные средства на расчетных и валютных счетах	1 323 660	2 176 619	607 056
<b>Прочие внеоборотные активы (п. 10 Пояснений)</b>			
Авансы выданные	156	32 722	95 315
<b>Итого</b>	<b>2 075 338</b>	<b>2 958 073</b>	<b>1 966 656</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 и 8 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 2023 г.	До востребования – 31 день	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	26 973	–	63 657	90 630
Прочая кредиторская задолженность	23 498	–	–	23 498
<b>Итого</b>	<b>50 471</b>	<b>–</b>	<b>63 657</b>	<b>114 128</b>

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	75 434
Прочая кредиторская задолженность	5 714	–	–	5 714
<b>Итого</b>	<b>48 226</b>	<b>696</b>	<b>32 227</b>	<b>81 148</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 несущественные. 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.

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

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2022 год, Общество решило: выплатить дивиденды в размере 598 807 тыс. руб

### **26. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 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».

Генеральный директор АО «АЭРО-Шереметьево»



Котов Б.А.

12 марта 2024 г.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»  
Прошито и пронумеровано 77 листа(ов)