

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2024 г.

Организация АО "Ростоваэроинвест"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Деятельность терминалов  
Организационно-правовая форма/форма собственности Смешанная российская собственность с долей собственности субъектов РФ/Акционерное общество  
Единица измерения: тыс. руб.  
Местонахождение (адрес): 346713, Ростовская обл, Аксайский р-н, станция Грушевская, территория аэропорт  
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ  
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "НАЛОГИНФОРМ"  
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД 2  
по ОКОПФ / ОКФС  
по ОКЕИ

КОДЫ	
0710001	
31.12.24	
38407187	
6163123680	
52.23.11	
12267	42
384	

ИНН  
ОГРН/  
ОГРНИП

5504214160
1095543027260

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4	Нематериальные активы .....	1110	10 789	12 111	551
	Результаты исследований и разработок .....	1120	-----	-----	-----
	Нематериальные поисковые активы .....	1130	-----	-----	-----
	Материальные поисковые активы .....	1140	-----	-----	-----
5	Основные средства .....	1150	11 254 930	11 807 239	12 484 840
	Доходные вложения в материальные ценности .....	1160	-----	-----	-----
6	Финансовые вложения .....	1170	2 541 242	2 441 200	1 360 150
20	Отложенные налоговые активы .....	1180	557 131	633 052	637 829
10	Прочие внеоборотные активы .....	1190	35 714	66 375	34 979
	ИТОГО по разделу I .....	1100	14 399 806	14 959 977	14 518 349
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
7	Запасы .....	1210	146 630	141 178	223 292
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям .....	1220	20	-----	70
8	Дебиторская задолженность .....	1230	987 880	60 905	283 968
6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) .....	1240	-----	-----	400 000
9	Денежные средства и денежные эквиваленты .....	1250	3 361 465	3 606 117	1 782 645
10	Прочие оборотные активы .....	1260	9 182	8 907	9 210
	ИТОГО по разделу II .....	1200	4 505 177	3 817 107	2 699 185
	БАЛАНС .....	1600	18 904 983	18 777 084	17 217 534

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) .....	1310	4 345 444	4 345 444	4 345 444
	Собственные акции, выкупленные у акционеров .....	1320	-----	-----	-----
	Переоценка внеоборотных активов .....	1340	-----	-----	-----
	Добавочный капитал (без переоценки) .....	1350	-----	-----	-----
11	Резервный капитал .....	1360	217 272	140 409	140 409
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) .....	1370	2 981 709	2 265 204	538 606
	ИТОГО по разделу III .....	1300	7 544 425	6 751 057	5 024 459
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
12	Заемные средства .....	1410	7 440 046	9 148 510	10 471 186
20	Отложенные налоговые обязательства .....	1420	1 058 256	860 820	887 099
13	Оценочные обязательства .....	1430	-----	-----	-----
16	Прочие обязательства .....	1450	149 420	971 038	220 044
	ИТОГО по разделу IV .....	1400	8 647 722	10 980 368	11 578 329
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
12	Заемные средства .....	1510	1 708 464	873 593	373 791
15	Кредиторская задолженность .....	1520	973 650	140 708	211 453
16	Доходы будущих периодов .....	1530	7 118	7 118	7 118
13	Оценочные обязательства .....	1540	23 604	24 240	22 384
	Прочие обязательства .....	1550	-----	-----	-----
	ИТОГО по разделу V .....	1500	2 712 836	1 045 659	614 746
	БАЛАНС .....	1700	18 904 983	18 777 084	17 217 534

Руководитель Серов А.Ю.



(в ред. Приказов Минфина России от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах  
за \_\_\_\_\_ год 2024 г.

Организация: АО "Ростоваэроинвест"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Деятельность терминалов

Организационно-правовая форма/форма собственности: Смешанная российская собственность с долей собственности субъектов РФ/Акционерное общество

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ	
Дата (число, месяц, год)	0710002	
по ОКПО	31.12.24	
ИНН	38407187	
по ОКВЭД 2	6163123680	
по ОКФС / ОКФС	52.23.11	
по ОКЕИ	12267	42
	0384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
17	Выручка	2110	786 344	602 397
17	Себестоимость продаж	2120	(1 497 248)	(1 484 240)
17	Валовая прибыль (убыток)	2100	(710 904)	(881 843)
	Коммерческие расходы	2210		
17	Управленческие расходы	2220	(307 575)	(296 457)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 018 479)	(1 178 300)
	Доходы от участия в других организациях	2310		
17	Проценты к получению	2320	387 068	126 076
12	Проценты к уплате	2330	(1 147 742)	(1 027 706)
18	Прочие доходы	2340	3 071 748	5 333 584
18	Прочие расходы	2350	(173 770)	(1 348 116)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 118 825	1 705 538
	Налог на прибыль	2410	(325 543)	21 501
	в т.ч.			
20	текущий налог на прибыль	2411	(52 101)	
	отложенный налог на прибыль	2412	(273 442)	21 501
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	793 282	1 727 039
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		85	
	Совокупный финансовый результат периода	2500	793 367	1 727 039
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель





Отчет об изменениях капитала  
за 2024 г.

Организация: АО "Ростовэроинвест"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности: Деятельность терминалов  
Организационно-правовая форма/  
форма собственности: Смешанная российская собственность с долей собственности субъектов РФ/Акционерное общество  
Единица измерения: тыс руб

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.24
по ОКПО	38407187
ИНН	6163123680
по ОКВЭД	52.23.11
по ОКОНПФ / ОКФС	12267   42
по ОКЕИ	0384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	4 345 444	-----	-----	140 409	538 606	5 024 459
<b>За 2023 г.</b>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-----	-----	-----	-----	1 727 039	1 727 039
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	1 727 039	1 727 039
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 акций	3215	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3216	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3220	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3222	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3225	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3226	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3227	X	X	X	X	-----	-----
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-----	-----	-----	X
Эффект от применения новых стандартов учета	3240	X	X	X	-----	(440)	X
Изменение резервного капитала	3250	X	X	X	-----	-----	-----
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	4 345 444	-----	-----	140 409	2 265 205	6 751 058
<b>За 2024 г.</b>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-----	-----	-----	-----	793 367	793 367
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	793 282	793 282
переоценка имущества	3312	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-----	X	85	85
дополнительный выпуск акций	3314	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3316	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3320	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3322	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3325	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3326	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3327	X	X	X	X	-----	-----
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-----	-----	-----	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	76 863	(76 863)	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	4 345 444	-----	-----	217 272	2 981 709	7 544 425

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	5 024 459	1 727 039	—	6 751 498
корректировка в связи с:					
изменением Учетной политики	3410	—	—	(440)	(440)
исправлением ошибок	3420	—	—	—	—
после корректировок	3500	5 024 459	1 727 039	(440)	6 751 038
в том числе:					
<b>нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):</b>					
до корректировок	3401	538 606	1 727 039	—	2 265 645
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	—	—	(440)	(440)
исправлением ошибок	3421	—	—	—	—
после корректировок	3501	538 606	1 727 039	(440)	2 265 205
<b>другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:</b>					
(по статьям)					
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 2024 г. г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	7 551 543	6 758 176	5 031 577

Руководитель





Отчет о движении денежных средств

за \_\_\_\_\_ год \_\_\_\_\_ 2024 г.

Организация АО "Ростоваэроинвест"  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Деятельность терминалов  
 Организационно-правовая форма Смешанная российская собственность с долей собственности субъектов РФ/Акционерное общество  
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата (число, месяц, год)	0710005
по ОКПО	31.12.24
ИНН	38407187,00
по ОКВЭД 2	6163123680,00
по ОКОПФ / ОКФС	52.23.11
по ОКЕИ	12267   42
	0384

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	677 205	287 610
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	639 862	243 036
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	34 985	37 254
от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
прочие поступления	4119	2 358	7 320
Платежи - всего	4120	(2 452 394)	(2 219 806)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(485 487)	(402 800)
в связи с оплатой труда работников	4122	(754 267)	(678 632)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 148 055)	(1 011 319)
налога на прибыль организаций	4124	-----	-----
иных налогов и сборов		(1 723)	(608)
прочие платежи	4129	(62 862)	(126 447)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 775 189)	(1 932 196)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	396 834	3 838 168
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-----	-----
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-----	3 300 000
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-----	400 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	396 834	138 168
прочие поступления	4219	-----	-----
Платежи - всего	4220	(128 651)	(1 098 034)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(128 651)	(98 034)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-----	(1 000 000)
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	268 183	2 740 134
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	2 124 114	1 801 031
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-----	-----
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-----	-----
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-----	-----
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-----	-----
прочие поступления	4319	2 124 114	1 801 031
Платежи - всего	4320	(873 593)	(822 874)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-----	-----
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-----	-----
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(873 593)	(822 874)
прочие платежи	4329	-----	-----
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 250 521	978 157
Сальдо денежных потоков от отчетного периода	4400	(256 485)	1 786 095
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 606 117	1 782 645
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 361 465	3 606 117
Величина изменения курсов иностранных валюты по отношению к рублю	4490	11 833	37 377

Руководитель Серов А.Ю.  
 (подпись) (расшифровка подписи)



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ**

За 200 \_\_\_\_\_ 2024 г.  
 Организация АО "Ростовэлакринвест"  
 Единица измерения: тыс. руб.

**1. Нематериальные активы**

**1.1 Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				Эффект от перехода на новые стандарты учета		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	спец. способ	амортизация	обесценение	первоначальная стоимость (первоначальная стоимость)	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленная амортизация и обесценение	накопленная амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	5100	3кв. 2024 г.	12 462	(351)	1 206		(2 520)				11 668		13 668	(2 879)
в том числе: (группа)	5110	3кв. 2023 г.	794	(243)			(106)						12 462	(351)
Исключительные права (Web-site)	5101	3кв. 2024 г.	794	(351)			(106)						794	(459)
в том числе: (группа)	5111	3кв. 2023 г.	794	(243)			(106)						794	(351)
Прочие нематериальные активы	5102	3кв. 2024 г.	11 668		1 206		(2 420)				11 668		12 874	(2 420)
в том числе: (группа)	5112	3кв. 2023 г.												
"	5103	3кв. 2024 г.												
"	5113	3кв. 2023 г.												
"	5104	3кв. 2024 г.												
"	5114	3кв. 2023 г.												
"	5105	3кв. 2024 г.												
"	5115	3кв. 2023 г.												

**1.2 Нематериальные активы, созданные организацией**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				Эффект от перехода на новые стандарты учета		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация в убыток от обесценения	поступило	выбыло	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленная амортизация и обесценение	накопленная амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией, - всего	5120	3кв. 2024 г.												
в том числе: (группа)	5121	3кв. 2023 г.												
по ним исключительные права	5122	3кв. 2024 г.												
"	5123	3кв. 2023 г.												
"	5124	3кв. 2024 г.												
"	5125	3кв. 2023 г.												

**1.3 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
Амортизируемые нематериальные активы - всего				
в том числе: (группа)				
из них созданные организацией				
Неамортизируемые нематериальные активы - всего				
в том числе: (группа, объект)				
из них созданные организацией				

**1.4 Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего				
в том числе: (объект, группа объектов)				
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным				
в том числе: (объект, группа объектов)				

1.5 Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода			
			фактические затраты	накопленное обеспечение	затраты	обесценение	спасено	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактическое значение затрат	накопленное обеспечение	
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	5140	За 2024 г. За 2023 г.									
в том числе: (объект, группа)	5150										
	5141	За 2024 г. За 2023 г.									
	5151	За 2023 г.									
	5142	За 2024 г. За 2023 г.									
	5152	За 2023 г.									
	5143	За 2024 г. За 2023 г.									
	5153	За 2023 г.									
	5144	За 2024 г. За 2023 г.									
	5154	За 2023 г.									
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	5160	За 2024 г. За 2023 г.									
в том числе: (объект, группа объектов)	5170	За 2023 г.									
	5161	За 2024 г. За 2023 г.									
	5171	За 2023 г.									
	5162	За 2024 г. За 2023 г.									
	5172	За 2023 г.									
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	5163	За 2024 г. За 2023 г.									
в том числе: (объект, группа объектов)	5173	За 2023 г.									
	5164	За 2024 г. За 2023 г.									
	5174	За 2023 г.									

1.6 Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обеспечение	затраты	обесценение	фактические затраты	накопленное обеспечение
Средства индивидуализации, созданные собственными силами организации - всего	За 2024 г. За 2023 г.						
в том числе: (объект, группа)							
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие	За 2024 г. За 2023 г.						
в том числе: (объект, группа)							
но них исключительные права	За 2024 г. За 2023 г.						





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

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	6 483	3 171
в том числе: (объект основных средств)			
5261	6 483	3 171	
5262			
5263			
5264			
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270		
в том числе: (объект основных средств)			
5271			
5272			
5273			
5274			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5280	801 257	805 011	754 837
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5282	117 502	181 933	173 364
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	16 016 686	16 016 686	16 016 685
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств	5285			
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения нацеливаемых прав (залог и др.)	5286	10 817 445	11 371 137	11 943 338
Иное использование основных средств	5287			

### 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)	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	перевод из долго-накопленная корректировка	первоначальная стоимость
<b>Долгосрочные - всего</b>	5301	за 2024 г.	2 562 798	(121 598)		100 042					2 562 798	(21 556)
	5311	за 2023 г.	1 549 688	(189 538)	1 749 967	(736 857)	67 940				2 562 798	(121 598)
в том числе: (группа, вид)												
<i>Вклады в уставной капитал дочерних и зависимых хозяйственных обществ</i>	5302	за 2024 г.	2 562 798	(121 598)		100 042					2 562 798	(21 556)
	5312	за 2023 г.	1 549 688	(189 538)	1 749 967	(736 857)	67 940				2 562 798	(121 598)
<i>Заемы выданные</i>	5303	за 2024 г.										
	5313	за 2024 г.										
		за 2023 г.										
		за 2024 г.										
		за 2023 г.										
<b>Краткосрочные - всего</b>	5305	за 2024 г.	400 000									
	5315	за 2023 г.	400 000			(400 000)						
в том числе: (группа, вид)												
<i>Заемы выданный</i>	5306	за 2024 г.										
	5316	за 2023 г.	400 000			(400 000)						
	5307	за 2024 г.										
	5317	за 2023 г.										
		за 2024 г.										
		за 2023 г.										
		за 2024 г.										
		за 2023 г.										
<b>Финансовых вложений - итого</b>	5300	за 2024 г.	2 562 798	(121 598)	1 749 967	(1 136 857)	67 940				2 562 798	(21 556)
	5310	за 2023 г.	1 949 688	(189 538)							2 562 798	(121 598)

#### 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
		Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	
в том числе: (группы, виды)				
акции	5321			
	5322			
	5323			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж), - всего	5325			
в том числе: (группы, виды)				
	5326			
	5327			
	5328			
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	
			абсолютная величина резерва под обесценение	поступления в запасы	выбыло по обесценению	убыток от обесценения	оборотная величина между акциями и облигациями	абсолютная величина резерва под обесценение	абсолютная величина резерва под обесценение	абсолютная величина резерва под обесценение	
											соответствие
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	141 515	171 662	(166 218)	8			146 959	(329)	
	5420	за 2023 г.	223 292	58 736	(140 503)	(337)			141 515	(337)	
в том числе: (группа, вид)											
Сырье и материалы	5401	за 2024 г.	73 612	127 996	(119 504)	8	(2 032)		80 668	(329)	
	5402	за 2023 г.	158 010	30 996	(114 858)	(337)	(536)		73 612	(337)	
Запасные части	5402	за 2024 г.	41 982	19 271	(12 355)		(68)		48 830		
	5422	за 2023 г.	41 620	10 090	(9 724)		(4)		41 982		
Специализированные и фирменные оборудование	5403	за 2024 г.	3 976	14 339	(14 245)		111		4 181		
	5423	за 2023 г.	5 440	4 932	(6 945)		549		3 976		
ГСМ		за 2024 г.	21 945	10 056	(20 110)		1 989		13 800		
		за 2023 г.	18 222	12 708	(8 976)		(9)		21 945		
		за 2024 г.									
		за 2023 г.									

4.2. Записи в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
		в том числе: (группа, вид)	в том числе: (группа, вид)	в том числе: (группа, вид)
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, всего	5440			
	5441			
	5442			
	5443			
	5444			
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445			
	5446			
	5447			
	5448			
	5449			



5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло	перенос из даты в календарную задолженность			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	примитивная прибыль, штрафы и иные начисления					погашение
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	5551	3к-2024 г.								
в том числе: (вид)	5571	3к-2023 г.								
	5552	3к-2024 г.								
	5572	3к-2023 г.								
	5553	3к-2024 г.								
	5573	3к-2023 г.								
	5554	3к-2024 г.								
	5574	3к-2023 г.								
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	5560	3к-2024 г.	140 708	3 378 542	(2 545 600)					973 650
в том числе: (вид)	5580	3к-2023 г.	211 453	1 519 362	(1 590 107)					140 708
<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</b>	5561	3к-2024 г.	34 200	776 149	(743 414)					66 935
	5581	3к-2023 г.	88 510	522 565	(576 875)					34 200
	5562	3к-2024 г.	39 147	538 059	(484 224)					92 982
	5582	3к-2023 г.	45 788	245 406	(252 047)					39 147
<b>Расчеты с бюджетом по налогам</b>	5563	3к-2024 г.	44 835	720 146	(726 406)					38 575
	5583	3к-2023 г.	56 546	233 732	(245 443)					44 835
<b>Расчеты с прочими кредиторами</b>	5564	3к-2024 г.	22 526	1 344 188	(591 556)					775 158
	5584	3к-2023 г.	20 609	517 659	(515 742)					22 526
		3к-2024 г.								
		3к-2023 г.								
		3к-2024 г.								
		3к-2023 г.								
		3к-2024 г.								
		3к-2023 г.								
<b>Итого</b>	5550	3к-2024 г.	140 708	3 378 542	(2 545 600)					973 650
	5570	3к-2023 г.	211 453	1 519 362	(1 590 107)					140 708

5.4. Прочесанная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
<b>Всего</b>	5590			
в том числе: (вид)	5591			
	5592			
	5593			
	5594			



## 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	34 008	31 862
Расходы на оплату труда	5620	591 291	521 918
Отчисления на социальные нужды	5630	173 385	151 589
Амортизация и обесценение	5640	635 679	713 158
Прочие затраты	5650	370 460	362 170
Итого по элементам	5660	1 804 823	1 780 697
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	-----	-----
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>1 804 823</b>	<b>1 780 697</b>

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	24 240	52 867	(53 503)	-----	23 604
в том числе:						
<i>Резерв на неиспользованные отпуска</i>	5701	9 611	38 714	(38 874)	-----	9 451
<i>Резерв на прочие выплаты</i>	5702	14 629	14 153	(14 629)	-----	14 153
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5703	-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5704	-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5705	-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----
<i>(вид оценочного обязательства)</i>		-----	-----	-----	-----	-----

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	78 599	69 628	70 128
в том числе:				
Договор залога имущества	5801	69 628	69 628	69 628
Банковская гарантия	5802	8 971	-----	500
(вид)	5803	-----	-----	-----
(вид)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид)	5811	-----	-----	-----
(вид)	5812	-----	-----	-----
(вид)	5813	-----	-----	-----
(вид)	5814	-----	-----	-----

Руководитель \_\_\_\_\_ Соловьев А. Ю.  
(подпись) (инициалы и фамилия)



25 марта 2025



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2024 г.		За 2023 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	2 123 072		1 799 667	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	2 123 072		1 799 667	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-----		-----	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2024 г. 5910	-----	-----	-----	-----
	2023 г. 5920	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
(наименование цели)	2024 г. 5911	-----	-----	-----	-----
	2023 г. 5921	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2024 г. 5912	-----	-----	-----	-----
	2023 г. 5922	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2024 г. 5913	-----	-----	-----	-----
	2023 г. 5923	-----	-----	-----	-----

Руководитель



Сергей А. Ю.  
(расшифровка подписи)

25 марта 2025

«Ростоваэроинвест»

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
АО «Ростоваэроинвест»  
за 2024 год**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	3
2.	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	3
3.	<i>ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</i>	11
4.	<i>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</i>	12
5.	<i>КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</i>	12
6.	<i>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</i>	13
7.	<i>ЗАПАСЫ</i>	13
8.	<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	14
9.	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	14
10.	<i>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</i>	14
11.	<i>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</i>	14
12.	<i>ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</i>	15
13.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	16
14.	<i>АРЕНДА</i>	16
15.	<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	17
16.	<i>ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	18
17.	<i>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	18
18.	<i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i>	19
19.	<i>ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ</i>	20
20.	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	20
21.	<i>ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ</i>	21
22.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	21
23.	<i>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	23
24.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	26
25.	<i>ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ</i>	29
26.	<i>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.</i>	29
27.	<i>ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	29

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «РОСТОВАЭРОИНВЕСТ» ЗА 2024 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Ростоваэроинвест» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

*Юридический адрес Общества:* Россия, 346713, Ростовская обл., Аксайский р-н, станица Грушевская, территория Аэропорт

*Общество* осуществляет следующие основные виды деятельности:

- аэропортовая деятельность;
- строительство зданий и сооружений.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 938,5 человек (в 2023 г. – 996,2 человек). Численность работающих на 31 декабря 2024г. сотрудников Общества составила 944 человек (на 31 декабря 2023 г. – 992 человек).

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 25 марта 2025 г.

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

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

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике».

#### ***Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения***

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5 процентов. Раскрытие приводится в Пояснениях.



Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 процентов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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

### Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости финансовых вложений;
- резерв по неиспользованным отпускам;
- резерв по ежегодному вознаграждению.

### Основные средства

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. 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. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Величина существенности затрат при признании самостоятельного инвентарного объекта устанавливается в размере 5 процентов.

Основание: пункт 10 ФСБУ 6/2020

Основные средства, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу списываются в расходы одновременно. В целях обеспечения сохранности при эксплуатации учет этих объектов производится на специально открываемом забалансовом счете.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020

Срок полезного использования для каждого объекта основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из периода, в течение которого объект будет приносить организации экономические выгоды. В конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, осуществляется проверка на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Основание: пункты 8,9, 37 ФСБУ 6/2020

Основные средства подлежат классификации по видам: недвижимость (инвестиционная недвижимость выделяется в отдельную группу), машины и оборудование, транспортные средства, сооружения и передаточные устройства, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки.

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2022

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в

течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2022

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Основание: пункты 29, 30, 33 ФСБУ 6/2022

Затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт; затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их, признаются расходами текущего периода независимо от стоимости.

Основание: подпункты «б» и «в» пункта 16 ФСБУ 26/2020

Затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств подлежат включению в стоимость основных средств.

Основание: подпункт «ж» пункта 5 ФСБУ 6/2020

Общество применяется альтернативный способ отражения в отчетности начала применения стандарта ФСБУ 6/2020, в соответствии с которым сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются, корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода, производится единовременно.

Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств, оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020.

Переоценка основных средств не проводится.

Основание: пункт 14 ФСБУ 6/2020.

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса по строке «Прочие внеоборотные активы».

### Аренда

Общество применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении договоров краткосрочной аренды (по всем предметам аренды независимо от характера и способа их использования) и договоров аренды малоценных объектов (стоимостью, которая не превышает 300 тыс. рублей в отношении каждого предмета аренды).

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, аренды малоценных объектов, аренды с переменными платежами, не зависящими от индексов или ставок, признаются расходами отчетного периода в течение срока аренды в зависимости от характера использования предмета аренды.

Основание: пункт 11 ФСБУ 25/2018

По договорам долгосрочной аренды в учете признается право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом признается по фактической себестоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования, рассчитанной на основе ставки привлечения дополнительных заемных средств, соответствующей сроку, обеспечению и иным условиям с оцениваемыми договорами аренды.

Основание: пункты 10, 13, 14, 15 ФСБУ 25/2018



### Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» после признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

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 определяется как: срок действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

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

### Запасы

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с 2021 года.

Последствия изменения учетной политики отражались перспективно.

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

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

### Учет финансовых вложений

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада

в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

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

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

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

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

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

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

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

### Дебиторская задолженность

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

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

### 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 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:

- 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.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом (либо доходом по обычным видам деятельности).

### Расходы

Порядок признания управленческих расходов:

- Учет всех затрат на производство осуществляется по статьям затрат на балансовом счете 20 «Основное производство».
- Общехозяйственные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей затрат и в конце каждого месяца относятся непосредственно на счет 90 «Продажи» в качестве расходов, связанных с управлением Общества». В составе расходов будущих периодов Общества учитываются и подлежат списанию:
  - платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности
  - или средств индивидуализации: при наличии договора – в течение срока его действия; при отсутствии договора – порядок их списания устанавливается распорядительным документом Общества: приказом Генерального директора или руководителя, наделенного соответствующими полномочиями;
  - расходы на получение лицензии на тот или иной вид деятельности – в течение срока, на который она выдана.
- Общество создает резервы на предстоящую оплату отпусков и годовых вознаграждений, а также резервы в связи с судебными разбирательствами.
- Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме списываются на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода.
- Учет расчетов с подотчетными лицами в организации регламентируется приказом о порядке расчетов с подотчетными лицами.
- Подотчетные лица могут использовать личные денежные средства на хозяйственно-операционные расходы и на приобретение товаров в интересах организации, а организация возмещает подотчетному лицу понесенные расходы при предоставлении им документов, подтверждающих произведенные расходы и авансового отчета.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов единовременно или равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по строке «Прочие оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке «Прочие внеоборотные активы».

### Учет расходов по займам и кредитам

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

В соответствии с п. 2 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н, основная сумма долга по полученным от заимодавцев займам и кредитам принимается АО «Ростоваэроинвест» к бухгалтерскому учету в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Полученные кредиты и займы отражаются в составе долгосрочной или краткосрочной задолженности исходя из условий договора: заключенные на срок не более 12 месяцев – краткосрочная задолженность, на срок более 12 месяцев – долгосрочная задолженность. На каждую отчетную дату по долгосрочным обязательствам выделяется текущая часть, которая представляет собой сумму, подлежащую уплате в течение предстоящих 12 месяцев от даты отчетности (проценты и сумма основного долга к погашению). Такая сумма переносится из долгосрочной части в краткосрочную.

Затраты по полученным займам и кредитам, связанные с приобретением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования заемных средств в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

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).

### 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 незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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

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

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

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

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил :

Курс ЦБ РФ	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1 доллар США	101,6797 руб.	89, 6883 руб.	70,3375 руб.
1 евро	106.1028 руб.	99, 1919 руб.	75,6553 руб.

### Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.

Текущий налог определяется на основании данных бухгалтерского учета

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы, постоянные налоговые расходы и доходы, а также отложенные налоговые обязательства и активы (п. п. 3, 7, 14, 15 ПБУ 18/02).

### Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

### Изменения в учетной политике на 2024 год

Описание изменений учетной политики, а также их влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность представлены в разделе 3 «Изменение сравнительных показателей».

Планируемые изменения в учетной политике на 2025

В 2025 году планируется внести изменения в учетную политику, связанные с вступлением в силу новых стандартов бухучета — ФСБУ 4/2023 и 28/2022.

Ожидаемое влияние их на бухгалтерскую (финансовую) отчетность: незначительное.

## **3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

### Изменение учетной политики

В 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1. Вступлением в силу с 1 января 2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», при этом Общество в соответствии с п. 53 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку, а именно Общество отразило:
  - а) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, Общество на начало отчетного периода определило оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, были отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов на начало отчетного периода не корректировалась;
  - б) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, Общество на начало отчетного периода переклассифицировало их в нематериальные активы, признало в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта



бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определило оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов были отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений;

- в) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, Общество на начало отчетного периода списало балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже

2. Вступлением в силу изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета капитальных вложений в нематериальные активы согласно Приказу Минфина России от 30 мая 2022 г. №87н «О внесении изменений в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

При этом Общество в соответствии с п. 26 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
1110 Нематериальные активы	ФСБУ 14/2022	11 668	443	12 111
1180 Отложенные налоговые активы	ФСБУ 14/2022	2 334	630 718	633 052
1190 Прочие внеоборотные активы	ФСБУ 14/2022	(11 668)	78 044	66 376
<b>1100 Итого по разделу I</b>		<b>2 334</b>	<b>709 205</b>	<b>711 539</b>
1260 Прочие оборотные активы	ФСБУ 14/2022	(440)	9 347	8 907
<b>1200 Итого по разделу II</b>		<b>(440)</b>	<b>9 347</b>	<b>8 907</b>
<b>1600 Баланс</b>		<b>1 894</b>	<b>718 552</b>	<b>720 446</b>
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	ФСБУ 14/2022	(440)	2 265 644	2 265 204
<b>1300 Итого по разделу III</b>		<b>(440)</b>	<b>2 265 644</b>	<b>2 265 204</b>
1420 Отложенные налоговые обязательства	ФСБУ 14/2022	2 334	858 487	860 821
<b>1400 Итого по разделу IV</b>		<b>2 334</b>	<b>858 487</b>	<b>860 821</b>
<b>1700 Баланс</b>		<b>1 894</b>	<b>3 124 131</b>	<b>3 126 025</b>

#### 4. 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 2024 г. нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования нет.

В 2024 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 1 206 тыс. руб. (2023 год: 11 668 тыс. руб.).

В 2024 году Обществом нематериальных активов не создавалось.

#### 5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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.

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе:

- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации;
- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование;
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге,

представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

## 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.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2024 год	2023 год	2022 год
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	2 541 242	2 441 200	1 360 150
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	-	-	400 000
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>2 541 242</b>	<b>2 441 200</b>	<b>1 760 150</b>

### Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2024 г. предоставленные краткосрочные займы 0 тыс.руб. (на 31 декабря 2023 г. 0 тыс. руб.; на 31 декабря 2022 г. 400 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. предоставленные долгосрочные займы отсутствуют.

## 7. ЗАПАСЫ

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, запасные части, спецодежда и форменное обмундирование, производственный и хоз. Инвентарь, ГСМ), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в табл.4.1 Пояснений.

На 31.12.2024г. резерв под снижение стоимости МПЗ составляет 329 тыс. руб.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили 40 603 тыс. руб.



## 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.

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2024 год	2023 год	2022 год
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	3 172 141	1 306 117	1 782 645
Краткосрочные депозиты	189 324	2 300 000	-
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса</b>	<b>3 361 465</b>	<b>3 606 117</b>	<b>1 782 645</b>

## 10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2024 год		2023 год		2022 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	3 411	1 113	7 831	1 120	5 939	986
Расходы на страхование рисков		2 261		2 419		2 416
Прочие, в т.ч.:	17 424	5 808	23 232	5 808	29 040	5 808
Комиссия по договору об открытии кредитной линии	17 424	5 808	23 232	5 808	29 040	5 808
% по долгосрочному займу			-	-	-	
Долгосрочные авансы поставщикам, в т.ч. долгосрочная дебиторская задолженность	14 879	-	46 981	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>35 714</b>	<b>9 182</b>	<b>78 044</b>	<b>9 347</b>	<b>34 979</b>	<b>9 210</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 2022 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2023г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2024 г.
Права пользования, программные продукты и пр.	6 925	5 162	(3 136)	8 951	7 998	13 596	3 353
<b>Итого</b>	<b>6 925</b>	<b>5 162</b>	<b>(3 136)</b>	<b>8 951</b>	<b>7 998</b>	<b>13 596</b>	<b>3 353</b>

## 11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2022 г.	-	4 345 444	-	4 345 444	-

Эмиссия акций	–	–	–	–	–
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	–	–	–
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	–	–	–
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>	–	<b>4 345 444</b>	–	<b>4 345 444</b>	–
Эмиссия акций	–	–	–	–	–
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	–	–	–
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	–	–	–
<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	–	<b>4 345 444</b>	–	<b>4 345 444</b>	–

В 2024 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2024 г., составило: 4 345 443 996 шт. (31 декабря 2023 г. – 4 345 443 996 штук, 31 декабря 2022 г. – 4 345 443 996 штук).

На основании Протокола годового общего собрания акционеров (Протокол №01/24 от 30.06.2024г.) в 2024г. отражено увеличение резервного капитала на сумму 76 863 тыс. руб.

## 12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2024 год		2023 год		2022 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков		7 440 046		9 148 510		10 471 186
Текущая часть долгосрочных обязательств	1 708 464		873 593		373 791	
<b>Итого заемные средства</b>	<b>1 708 464</b>	<b>7 440 046</b>	<b>873 593</b>	<b>9 148 510</b>	<b>373 791</b>	<b>10 471 186</b>

Сумма начисленных процентов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2024 году составила 1 130 267 тыс. руб., а в 2023 году – 1 011 319 тыс. руб.

### Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 г. имели следующую структуру:

Наименование	Сумма кредита по договору	Остаток задолженности по заемным средствам на 31 декабря 2024 г., тыс. руб.	Средне-взвешенная процентная ставка	Срок окончательного погашения по договору	Предоставленные обеспечения (вид и сумма)
Банковский кредит	15 700 000	9 148 510	11,50	До 31 декабря 2028 г.	Залог ОС
<b>Итого заемные средства</b>	<b>15 700 000</b>	<b>9 148 510</b>	–	–	–

Ниже представлен график платежей по долгосрочным заемным средствам:

	Сумма в рублях (тыс. руб.)
2025 год	1 708 456
2026 год	2 094 237
2027 год	2 535 129
2028 года	2 810 688
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>	<b>9 148 510</b>



### 13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Неиспользованные отпуска, и страховые взносы	Резерв на оплату ПО	Судебные иски	Резерв на покрытие иных затрат	Итого
<b>31 декабря 2022 г.</b>	8 478	–	–	13 906	22 384
Признано в отчетном периоде	1 133	–	–	14 629	–
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	–	–	–	(13 906)	–
<b>31 декабря 2023 г.</b>	9 611	–	–	14 629	24 240
Признано в отчетном периоде	38 714	–	–	14 153	–
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(38 874)	–	–	(14 629)	–
<b>31 декабря 2024 г.</b>	9 451	–	–	14 153	23 604

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2024 год	2023 год	2022 год
<b>Из общей суммы оценочных обязательств</b>			
Краткосрочные	23 604	24 240	22 384
<b>Итого</b>	<b>23 604</b>	<b>24 240</b>	<b>22 384</b>

#### Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

### 14. АРЕНДА

#### Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды объектов движимого, недвижимого имущества и земельного участка, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды данных объектов от 5 до 50 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы.

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

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом на 31.12.2024 г. составляет 108 196 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. 175 399 тыс. руб.) Движение и наличие права пользования активом и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к балансу.

Право пользования активом оценивается по фактической стоимости и амортизируется. Амортизация по праву пользования активом начисляется линейным способом.

Сумма начисленной амортизации за 2024 г. составила 2 772 тыс. рублей.

Обязательство по аренде признается Обществом как кредиторская задолженность арендных платежей в будущем. Обязательство по аренде отражается в бухгалтерской отчетности как прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Балансовая стоимость обязательств по аренде на 31.12.2024 г. составляет 115 693 тыс. руб., в том числе долгосрочные обязательства - 115 200 тыс. руб., краткосрочные обязательства 493 тыс. руб.

Оценивается обязательство по аренде как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Обязательства по аренде увеличиваются на величину начисляемых процентов. Сумма начисленных процентов за 2024 г. составила 17 476 тыс. руб. Величина начисляемых процентов учитывается в прочих расходах.

У Общества имелся договор аренды системы видеонаблюдения со сроком аренды менее 12 месяцев. Договор прекратил действие 31.03.2024г. или договоры аренды земельных участков, имеющие стоимость до 300 тыс. руб. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. Так же в 2023 году прекратил действие договор аренды помещения.

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров длительностью менее 12 месяцев или стоимостью актива менее 300 тыс. руб. приведена в таблице ниже:

2024 год	Расходы периода (тыс.руб)	Будущие арендные платежи (тыс.руб)
Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев (включены в строку 2120 «Себестоимость продаж»)	75	-
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	8	8
<b>Итого</b>	<b>83</b>	<b>8</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. Обороты по движению кредиторской задолженности за период представлены в развернутом виде.

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

### Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2024 год	2023 год	2022 год
<b>Страховые взносы – всего</b>			
В том числе:			
- Страховые взносы по единому тарифу	14 461	12 993	-
- Фонд социального страхования	-	-	2 445
- Пенсионный фонд	5	-	19 820
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	1 031	4 647
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	196	177	170
<b>Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами</b>	<b>14 662</b>	<b>14 201</b>	<b>27 082</b>

### Задолженность по налогам и сборам

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

	2024 год	2023 год	2022 год
Налог на добавленную стоимость	23 142	22 598	13 546
Транспортный налог	144	129	157
Налог на доходы физических лиц	2 569	2260	4 144
Налог на прибыль	52 101	-	-
Налог на имущество	357	-	-
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>78 313</b>	<b>24 987</b>	<b>17 847</b>



По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 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	2024 год	2023 год	2022 год
	Долгосрочные	Долгосрочные	Долгосрочные
Субсидия Минэкономразвития	34 220	41 338	48 457
Кредиторская задолженность ППА	115 200	179 733	171 587
Кредиторская задолженность по финансовым вложениям	-	749 967	-
<b>Итого</b>	<b>149 420</b>	<b>971 038</b>	<b>220 044</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 (ПБУ10/99):

### Выручка и себестоимость

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
Выручка	786 344	(1 497 248)	(710 904)
<b>Итого за 2024 год</b>	<b>786 344</b>	<b>(1 497 248)</b>	<b>(710 904)</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
Выручка	602 397	(1 484 240)	(881 843)
<b>Итого за 2023 год</b>	<b>602 397</b>	<b>(1 484 240)</b>	<b>(881 843)</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.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

Себестоимость	2024 год	2023 год
Амортизация основных средств	626 727	708 891
Затраты на оплату труда	495 502	432 195
Отчисления в фонд социального страхования	148 193	129 315
Аренда	22 799	33 952
Материалы, топливо	31 786	26 932

Клининг, уборка, вывоз мусора	9 896	6 483
Информационно-вычислительные расходы	3 269	4 269
Расходы на коммунальные услуги	65 376	56 989
Прочие затраты	93 700	85 214
<b>Итого себестоимость</b>	<b>1 497 248</b>	<b>1 484 240</b>

### Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

<b>Управленческие расходы</b>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
Расходы по договору управления	131 348	131 349
Затраты на оплату труда	95 789	89 723
Транспортные расходы	21 868	19 630
Отчисления на социальные нужды	25 192	22 275
Информационно-вычислительные расходы	2 484	2 537
Клининг, уборка, вывоз мусора	6 086	6 019
Расходы на коммунальные услуги	4 489	4 086
Амортизационные отчисления	3 729	4 267
Прочие затраты	16 590	16 571
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>307 575</b>	<b>296 457</b>

### Проценты к получению

<b>Виды процентов</b>	<b>За 2024 г.</b>	<b>За 2023 г.</b>
Начисленные проценты по договору неснижаемого остатка на расчетном счете, депозитов, займов.	387 068	126 076
<b>Итого</b>	<b>387 068</b>	<b>126 076</b>

## 18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 и 2023 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

<b>Прочие доходы</b>	<b>Доходы за 2024 год</b>	<b>Доходы за 2023 год</b>
Оприходование МПЗ	32	61
Доходы (расходы) от реализации (получения) акций, векселей, долей, займов	-	3 300 000
Субсидия	2 131 232	1 807 120
Восстановление/уменьшение резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей и пр.	744 248	81 846
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	6 585	124
Курсовые разницы	52 830	53 302
Доходы (расходы) от реализации ОС	13 386	-
Доходы (расходы) от реализации материалов	108 004	86 458
Прочие	15 431	18 579
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>3 071 748</b>	<b>5 333 584</b>

<b>Прочие расходы</b>	<b>Расходы за 2024 год</b>	<b>Расходы за 2023 год</b>
Доходы (расходы) от реализации (получения) акций, векселей, долей, займов	-	736 857
Расходы средств, связанных с благотворительной деятельностью, на осуществление спортивных мероприятий, мероприятий культурно-просветительского характера и иные расходы	5 804	3 807
Расходы на рекламу	-	31 313
Списание МПЗ	-	8
Доходы (расходы) от реализации материалов	98 846	84 692



Курсовые разницы	41 187	16 501
НДС, не принимаемый к возмещению	-	193
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	6 298	6 203
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	414	220
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, прочие резервы.	14 585	661 205
Доходы (расходы) от реализации ОС	1 240	-
Прочие	5 396	7 117
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>173 770</b>	<b>1 548 116</b>

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов развернуто. (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99)

## 19. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2024 и 2023 годах Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.		Влияние на доходы/(расходы) будущих периодов, в тыс. руб.
		2024 год	2023 год	
Резерв по сомнительным долгам	Начисление/восстановление резерва	644 197	(645 651)	-
Резерв под снижение стоимости финансовых вложений	Восстановлен резерв под обесценение финансовых вложений	100 041	67 940	-

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

## 20. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

### Информация об отложенных налогах:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Корректиров-ки прошлых периодов	Изменения 2023 г.	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Корректиров-ки прошлых периодов	Изменения 2024 г.	Сальдо 31 декабря 2024 г.
Материалы	5 811	-	(1 186)	4 625	-	661	5 286
Основные средства	(3 924 321)	-	155 329	(3 768 992)	-	183 094	(3 585 898)
Расходы будущих периодов	1 557 748	-	90 424	1 636 504	12 095	(232 051)	1 416 548
Финансовые вложения	944 713	-	(823 115)	121 598	-	(100 042)	21 556
Резервы	39 035	-	636 592	675 627	-	(644 833)	30 794
Доходы будущих периодов	(353)	-	345	(9)	-	(6)	(15)
Арендные обязательства	667 364	-	16 234	683 599	-	15 713	699 312
Проценты по обязательствам	(495 385)	-	(8 077)	(503 462)	-	(80 156)	(583 618)
Нематериальные активы	-	-	-	11 668	(11 668)	(10 455)	(10 455)
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-	-	-	-	-	1 990	1 990
<b>Итого временные разницы</b>	<b>(1 205 388)</b>	<b>-</b>	<b>(66 546)</b>	<b>(1 138 842)</b>	<b>427</b>	<b>(866 085)</b>	<b>(2 004 500)</b>
Применимая ставка налога	18,69 %	-	17,37 %	20 %	20%	20%	20%

<b>Итого ОНА/ОНО по временным разницам [1]</b>	<b>(249 270)</b>	<b>-</b>	<b>21 501</b>	<b>(227 769)</b>	<b>85</b>	<b>(173 217)</b>	<b>(400 900)</b>
Изменения правил налогообложения [2]	-	-	-	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%) [3]	-	-	-	-	-	-	(100 225)
<b>Итого отложенный налог на прибыль [5] = [1] + [2] + [3]</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(501 125)</b>

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

		<b>За 2024 г.</b>	<b>За 2023 г.</b>
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	[1]	1 118 825	1 705 538
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	16,5%
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(223 765)	281 414
<b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>	[4]	(1 553)	(302 915)
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	(100 225)	-
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	[6] = [3] + [4] + [5]	(325 543)	21 501

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

## 21. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

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

	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	4 345 444	4 345 444
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании	793 282	1 727 039
<b>Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в руб.</b>	<b>0,18</b>	<b>0,40</b>

## 22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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



№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия в уставном капитале Общества, %	Доля участия в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Основное хозяйственное общество</b>					
1	Общество с ограниченной ответственностью «Кольцово-Проект»	620910, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Спутников, д. 6	Лицо имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции общества	74,99942	—
<b>Дочерние хозяйственные общества</b>					
2	ОАО «Аэропорт Ростов-на-Дону»	Российская Федерация, город Ростов-на-Дону	Общество имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного лица	-	91,23
<b>Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества</b>					
3	Общество с ограниченной ответственностью «Кольцово-Проект»	620910, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Спутников, д. 6	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции общества	74,99942	-
<b>Другие связанные стороны</b>					
4	Акционерное общество Управляющая компания «Аэропорты Регионов»	115054, г. Москва, ул. Валовая, д. 26, этаж 6 помещение №9	Лицо, осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	—	—
5	86 юридических лиц	Российская Федерация, Республика Кипр	Лица, принадлежат к той группе лиц, к которой принадлежит общество	—	—

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

Признак и вид задолженности	связанности	2024 год	2023 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая					
- дочерних хозяйственных обществ		-	-	В соответствии с договором	Безналичная



Признак и вид задолженности	2024 год	2023 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
- других связанных сторон	29 520	69 535	В соответствии с договором	Безналичная
<b>Кредиторская задолженность</b>				
- дочерним хозяйственным обществам	-	-	В соответствии с договором	Безналичная
- другим связанным сторонам	767 301	753 930	В соответствии с договором	Безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024 год	2023 год
<b>Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)</b>		
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	24 794	127 596
<b>Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)</b>		
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	204 374	140 836

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024 год	2023 год
<b>Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)</b>		
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	39 773
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)</b>		
- основное хозяйственное общество	-	-
<b>Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)</b>		
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	27 778	12 310
<b>Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)</b>		
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	187 980	1 243 444

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2024 год	2023 год
<b>Краткосрочные вознаграждения</b> (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	32 376	28 089

## 23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

#### Условия ведения деятельности Общества

В 2024 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. 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда

российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, 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, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

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

## **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 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве были обусловлены мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2024 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), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

С 1 января 2024 г. был расширен перечень доходов иностранных компаний, которые подлежат налогообложению у источника выплаты в России. В частности, начиная с 2024 года в отношении дохода, полученного компанией-нерезидентом от оказания услуг в пользу российской взаимозависимой организации, применяется ставка налога на доходы у источника выплаты в размере 15%.

Кроме того, в июне 2023 года была опубликована расширенная редакция перечня офшорных зон Минфина России, куда были включены 39 «недружественных» стран. Обновленная версия списка вступила в силу с 1 января 2024 г. Применение обновленного перечня офшорных зон должно было приостановить возможность применения ряда льгот в отношении доходов российских налоговых резидентов, полученных из-за рубежа, в частности прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний, доходов российских компаний в виде безвозмездно полученного имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации, дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании. Однако 28 марта 2024 г. Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:



- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

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.

Начиная с 8 августа 2023 г. по 31 декабря 2025 г. российским налоговым законодательством предусмотрено применение освобождения от налогообложения налогом на доходы у источника в России и пониженных ставок в отношении ряда доходов: процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, доходов от реализации морских судов, доходов от международных перевозок и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

8 июня 2023 г. Российской Федерацией было заключено международное налоговое соглашение с Султанатом Оман. Документ вступил в силу 28 декабря 2023 г. и применяется с 1 января 2024 г. Также в мае 2024 года были подписаны двусторонние соглашения с Абхазией и Малайзией. Данные документы еще не вступили в силу и ожидают официальной ратификации.

Кроме того, с 1 января 2024 г. начали действовать новые интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки Центрального банка России. При этом, минимальное значения интервала не может составлять менее 2%. Для займов в других валютах минимальная ставка составляет 1%.

Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы 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 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран было 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 проверка могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.



По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

#### **Обеспечения выданные**

По состоянию на 31 декабря 2024 г. основные средства на сумму 10 871 139 тыс. руб., заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам,

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024г. Общество выдавало обеспечение третьим лицам по обязательствам других организаций на сумму 142 245 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. 142 245 руб., 31 декабря 2022 г., 0 руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

#### **Обеспечения полученные**

По состоянию на 31 декабря 2024 г. получены обеспечения в виде банковской гарантии и имущества на сумму 78 599 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. 69 628 тыс. руб., 31 декабря 2022 г., 70 128 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

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

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.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество оценивает вероятность неблагоприятного исхода по потенциальным судебным искам на сумму 122 тыс. руб. как высокая (на 31 декабря 2023 г. 388 тыс. руб.; 31 декабря 2022 г. – 4 987 тыс. руб.).

С 24 февраля 2022 г., в связи с введением режима временного ограничения полетов в Российских аэропортах юга и центральной части России, обслуживание рейсов в аэропорту г. Ростов-на-Дону было приостановлено. Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать все необходимые и возможные меры для смягчения последствий.

### **1. 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.

### **2. Финансовые риски**

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

#### **2.1 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, инвестиции, и производные финансовые инструменты

### Риск изменения процентной ставки

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.

## **2.2 Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят 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 финансовых организациях и т.д.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

### Убытки от обесценения

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по всем клиентам. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

### Подверженность кредитному риску

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

	2024 год	2023 год	2022 год
Долгосрочные финансовые вложения	2 541 242	2 441 200	1 360 150
Дебиторская задолженность	987 880	60 905	283 968
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	400 000
Денежные средства и их эквиваленты	3 361 465	3 606 117	1 782 645
<b>Итого</b>	<b>6 890 587</b>	<b>6 108 222</b>	<b>3 826 763</b>

## **2.3 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 (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, финансовой аренды и контрактов по покупке в рассрочку. Основываясь на балансовой стоимости заемных средств, отраженной в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года, 19% задолженности Общества подлежит погашению в течение года (31 декабря 2023 г.:8 %, 31 декабря 2022 г.:4%).

По состоянию на 31 декабря 2024 года общая сумма текущих активов Общества превышала сумму текущих обязательств на 1 792 341 тыс. руб.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам.



### **3. Другие виды рисков**

#### **3.1 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.

#### **3.2 Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в Южном 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 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.

#### **3.3 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. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Субсидии отражаются в бухучете при наличии следующих условий (п. 5 ПБУ 13/2000):

- есть уверенность, что требования предоставления госпомощи компанией будут выполнены. Подтверждением могут служить подписанные компанией договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и тому подобное;
- есть уверенность, что денежные средства будут получены.

Субсидии, принятые к бухучету, отражаются как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения субсидии соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств.

Бухгалтерские записи производят в соответствии с инструкцией, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

В 2024 году Общество признало доход от субсидии в сумме 7 118 тыс. руб., а именно в размере пропорционально начисленной амортизации по приобретенным основным средствам, а также восстановленного НДС в части финансируемой за счет субсидии.

В 2024 году Общество получило государственную помощь в виде субсидии на частичное возмещение операционных расходов в период введения режима временного ограничения полетов в аэропорты юга и Центральной части России, по Постановлению Правительства РФ от 14 апреля 2022 г. N 664, Пост. Пр.РФ от 25.10.2023г. №1780,1781 Соглашение 24-67082-01694-Р от 18.07.2024г. на общую сумму 2 123 072 тыс. руб.

Информацию о движении и получении государственной помощи в течение отчетного периода представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 9.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества отсутствуют невыполненные условия предоставления бюджетных средств.

## 26. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 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».

## 27. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2024 году прекращаемые операции отсутствовали.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Руководитель

«25» марта 2025г.



А.Ю. Серов