

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Аэропорт Чита»
подготовленной по итогам деятельности
за 2025 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного общества «Аэропорт Чита»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Аэропорт Чита» (Сокращенное наименование: АО «Аэрочита» далее по тексту – «Общество»), ОГРН 1037550024016, состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- отчета о финансовых результатах за 2025 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
- отчета об изменениях капитала за 2025 год;
- отчета о движении денежных средств за 2025 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Аэрочита» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу, в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, о значимых вопросах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор

Квалификационный аттестат аудитора
№ А031344, приказ Минфина России
о выдаче от 21 апреля 2010 г. №242 на
неограниченный срок

ОРНЗ в Реестре аудиторов и
аудиторских организаций —
22006022973

**Руководитель аудита, по
результатам
которого выпущено аудиторское
заключение,**

Квалификационный аттестат аудитора
№ К 012106 приказ Минфина России о
выдаче от 05 февраля 2004 г. №26. на
неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и
аудиторских организаций —
21606090017

Сведения об аудиторе**Аудитор:**

Общество с ограниченной ответственностью «ЛА консалтинг».

Место нахождения: 454048, Российская Федерация, г. Челябинск, ул. Сулимова, д. 92В, офис 203.

Телефон: (351)2-366-277

Основной государственный регистрационный номер: 1087452001317.

ООО "ЛА консалтинг" является членом Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) в соответствии с решением совета СРО ААС от 21.11.2016 (№8302 в реестре СРО ААС).

Номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ): 11606061014.

«27» марта 2026 г.

Симанков Юрий Александрович



Хрущева Ирина Юрьевна

Бухгалтерская отчетность за январь - декабрь 2025 г.

Организация: Акционерное общество "Аэропорт Чита"
Идентификационный номер налогоплательщика
Организационно-правовая форма Непубличные акционерные общества
Форма собственности Частная собственность
Адрес в пределах места нахождения
672018, Забайкальский край, Чита г, Звездная ул, дом № 17

по ОКПО

57793322

ИНН

7537011835

по ОКОПФ

12267

по ОКФС

16

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
Общество с ограниченной ответственностью "ЛА консалтинг"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН

7452060142

ОГРН

1087452001317

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
общее собрание акционеров

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

Коды

0710001

31

12

2025

по ОКПО

57793322

по ОКЕИ

384

Организация: Акционерное общество "Аэропорт Чита"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
Р 3	Нематериальные активы	1110	1	3	-
Р 4	Основные средства	1150	241 079	179 713	114 509
	в том числе:				
	Основные средства в организации		92 745	98 551	114 404
	Строительство объектов основных средств		14 197	2 431	-
	Приобретение объектов основных средств		16 398	-	105
	Права пользования активами		117 739	78 731	-
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	50 589	34 213	7 443
Р 7	Прочие внеоборотные активы	1190	28 585	19 967	381
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов		-	-	6
	Авансы выданные под капитальное строительство		28 585	19 967	375
	Итого по разделу I	1100	320 254	233 896	122 333

	II. Оборотные активы				
Р 6	Запасы	1210	31 919	24 567	21 086
	в том числе:				
	Материалы		30 906	22 592	18 152
	Товары		1 013	1 616	2 828
	Готовая продукция		-	359	106
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Р 7	Дебиторская задолженность	1230	390 115	233 079	209 400
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		6 628	10 510	35 812
	Расчеты с покупателями и заказчиками		303 044	163 530	130 535
	Расчеты по налогам и сборам		78 132	56 596	41 777
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		455	469	469
	Расчеты с персоналом по оплате труда		9	63	87
	Расчеты с подотчетными лицами		69	46	1
	Расчеты с персоналом по прочим		29	22	28
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		1 414	1 438	526
	Расходы будущих периодов		314	405	165
	Проценты по предоставленным займам сроком погашения менее 12 месяцев		21	-	-
Р 5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	10 000	-	-
Р 14	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	74 366	37 857	96 449
	Прочие оборотные активы	1260	54	35	26
	Итого по разделу II	1200	506 454	295 538	326 961
	БАЛАНС	1600	826 708	529 434	449 294

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
Р 13	Уставный капитал	1310	110 400	110 400	110 400
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без накопленной	1350	-	-	-
Р 13	Резервный капитал	1360	5 520	5 520	5 520
Р 13	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	331 504	127 294	173 256
	Итого по разделу III	1300	447 424	243 214	289 176
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	51 544	41 521	15 104
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Р 8	Прочие долгосрочные обязательства	1450	89 570	60 465	-
	в том числе:				
	Арендные обязательства		89 570	60 465	-
	Итого по разделу IV	1400	141 114	101 986	15 104
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	-	-	-
Р 8	Кредиторская задолженность	1520	171 888	133 064	119 136
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		6 427	4 288	7 914
	Расчеты с покупателями и заказчиками		22 749	16 541	20 782
	Расчеты по налогам и сборам		106 487	76 786	67 151
	Расчеты по социальному страхованию и		10 579	12 123	9 082
	Расчеты с персоналом по оплате труда		16 819	15 481	9 410
	Расчеты с подотчетными лицами		3	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		8 824	7 845	4 797
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Р 8	Оценочные обязательства	1540	38 482	35 216	25 878
Р 8	Прочие краткосрочные обязательства	1550	27 800	15 954	-
	в том числе:				
Р 8	Арендные обязательства		27 800	15 954	-
	Итого по разделу V	1500	238 170	184 234	145 014
	БАЛАНС	1700	826 708	529 434	449 294

Руководитель управления учета себестоимости
ООО "Новоаэропорт-ОЦО"

на основании доверенности №51 от 11.12.2025 г.

Малахеева И. И.

31 января 2026 г.



**Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 г.**

Коды		
0710002		
31	12	2025
по ОКПО 57793322		
по ОКЕИ 384		

Организация: Акционерное общество "Аэропорт Чита"
 Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	за январь - декабрь 2025 г.	за январь - декабрь 2024 г.
Р 12	Выручка	2110	1 447 351	1 247 257
Р 10,12	Себестоимость продаж	2120	(589 283)	(584 848)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	858 068	662 409
	Коммерческие расходы	2210	-	-
Р 10,12	Управленческие расходы	2220	(101 572)	(109 505)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	756 496	552 904
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Р 12	Проценты к получению	2320	30 367	38 708
Р 12	Проценты к уплате	2330	(12 172)	(5 722)
Р 12	Прочие доходы	2340	3 726	7 961
Р 12	Прочие расходы	2350	(7 782)	(9 519)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	770 635	584 332
	Налог на прибыль организаций	2410	(195 838)	(136 044)
	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	(202 191)	(136 397)
Р 12	отложенный налог на прибыль организаций	2412	6 353	353
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	(52)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	574 797	448 236

Пояснения	Наименование показателя	Код	за январь - декабрь 2025 г.	за январь - декабрь 2024 г.
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль	2530	-	-
Р 12	Совокупный финансовый результат	2500	574 797	448 236
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	5,21	4,06
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-

Руководитель управления учета себестоимости
 ООО "Новопорт-ОЦО"
 на основании доверенности №51 от 11.12.2025 г.

Малахеева И. И.

31 января 2026 г.



Отчет об изменении капитала
за январь - декабрь 2025 г.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

Организация: Акционерное общество "Аэропорт Чита"
Единица измерения тыс. руб.

Коды		
0710004	31	12 2025
42063492		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	110 400	-	-	-	5 520	173 256	289 176
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г.	3101	110 400	-	-	-	5 520	173 256	289 176
	после корректировки								

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - декабрь 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	448 236	448 236
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	(494 198)	(494 198)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	3250	110 400	-	-	-	5 520	127 294	243 214
	На 31 декабря 2024 г.	3200	110 400	-	-	-	5 520	127 294	243 214
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	110 400	-	-	-	5 520	127 294	243 214

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За январь - декабрь 2025 г.									
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	574 797	574 797
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	(370 587)	(370 587)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г.	3300	110 400	-	-	-	5 520	331 504	447 424

Руководитель управления учета себестоимости
ООО "Новаторг-ОЦО"
на основании доверенности №51 от 11.12.2025 г.

Малахеева И. И.



**Отчет о движении денежных средств
за январь - декабрь 2025 г.**

Коды		
0710005		
31	12	2025
по ОКПО 42063492		
по ОКЕИ 384		

Организация: Акционерное общество "Аэропорт Чита"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	за январь - декабрь 2025 г.	за январь - декабрь 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	1 457 467	1 399 262
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	1 367 234	1 246 894
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	64 022	75 907
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
Р 14	прочие поступления	4119	26 211	76 461
	Платежи - всего	4120	(981 208)	(974 298)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(185 744)	(237 048)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(468 026)	(430 313)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(11 349)	(4 484)
	налога на прибыль организаций	4124	(208 448)	(170 599)
Р 14	прочие платежи	4129	(107 641)	(131 854)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	476 259	424 964

Пояснения	Наименование показателя	Код	за январь - декабрь 2025 г.	за январь - декабрь 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	55	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	55	-
	от продажи акций других организаций (долей	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(409 713)	(469 011)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(44 713)	(1 011)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(365 000)	(468 000)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(409 658)	(469 011)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	-
	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	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	за январь - декабрь 2025 г.	за январь - декабрь 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(30 092)	(14 545)
	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	-	-
Р 14	прочие платежи	4329	(30 092)	(14 545)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(30 092)	(14 545)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	36 509	(58 592)
Р 14	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	37 857	96 449
Р 14	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	74 366	37 857
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель управления учета себестоимости
ООО "Новопорт-ОЦО"
на основании доверенности №51 от 11.12.2025 г.



Малахеева И. И.



31 января 2026 г.

Акционерное Общество

«Аэропорт Чита»

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

в составе бухгалтерской отчетности за 2025 год,

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету по финансовым результатам являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «АэроЧита» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1 Основные сведения

1.1 Сведения об обществе с ограниченной ответственностью

Акционерное Общество "Аэропорт Чита" (в дальнейшем именуемое Общество) является юридическим лицом, созданным и зарегистрированным в едином государственном реестре юридических лиц, в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом РФ «Об акционерных обществах».

Полное фирменное наименование Общества:

- на русском языке – Акционерное общество «Аэропорт Чита».

Сокращенное фирменное наименование Общества:

- на русском языке - АО «АэроЧита».

Адрес (место нахождения) Общества:

- Российская Федерация, 672018, Забайкальский край, г. Чита, ул. Звездная, д.17.

Способ образования Общества:

- Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по г. Чите в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц». Дата государственной регистрации 16 июня 2003 г.,

ОГРН 1037550024016.

ИНН 7537011835

КПП 753701001

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

	На 31.12.2024	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	410	392	376

1.2 Виды деятельности

Основной вид деятельности:

- Код по ОКВЭД 52.23.11 Деятельность аэропортовая

Дополнительные виды деятельности:

- Код по ОКВЭД 51.21.1 Перевозка воздушным транспортом, подчиняющимся расписанию
- Код по ОКВЭД 52.21.24 Деятельность стоянок для транспортных средств
- Код по ОКВЭД 52.23.19 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с воздушным транспортом
- Код по ОКВЭД 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
- Код по ОКВЭД 55.10 Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания
- Код по ОКВЭД 56.10.1 Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания
- Код по ОКВЭД 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

1.4 Структура уставного капитала, основные участники

Единственным акционером Общества является Общество с ограниченной ответственностью «НОВАПОРТ ХОЛДИНГ»

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. в соответствии с Уставом составляет 110 400 000 рублей.

Основным акционером (участником) Общества по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024, на 31.12.2023 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
Общество с ограниченной ответственностью "НОВАПОРТ ХОЛДИНГ"	110 400 000	100%
Итого:	110 400 000	100%

1.5 Информация об органах управления

Вышшим органом управления Общества является Единственный акционер АО «АэроЧита».

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором. Генеральный директор подотчетен единственному акционеру Общества. Срок полномочий Генерального директора - 3 года.

Решением единственного участника акционерного общества «Аэропорт Чита» №9/2025 от 31.07.2025 г. полномочия Каминского Д.Ю. прекращены 31.07.2025, с 01.08.2025 г. по 15.09.2025 генеральным директором назначен Химиченко В.В.(решение ЕА № 9/2025 от 31.07.2025 года, решение ЕА №10/2025 от 29.08.2025г.), с 16.09.2025 г. генеральным директором АО «Аэропорт Чита» назначена Мариняк Елизавета Сергеевна, на основании Решения единственного акционера № 11/2025 от 05.09.2025 г. Доли в уставном капитале Общества не имеет

1.6 Информация о аудиторе

Предприятие подлежит обязательному аудиту на основании Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 года № 307-ФЗ (с изменениями и дополнениями). Обязательный аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, как и за 2024, в I квартале 2026 года будет проведен следующей аудиторской компанией:

Полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ЛА консалтинг»
Место нахождения	454048, г. Челябинск, ул. Сулимова, 92-В оф. 203
ОПНЗ	11606061014 от 21 ноября 2016.
Телефон	(351) 2-366-277
Адрес электронной почты	info@lascosult.ru
Наименование СОА выдавшего свидетельство	член СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО «ААС»)

Вознаграждение аудитора по итогам обязательного аудита за 2024 год составило 226,3 тыс. руб. Задолженность по расчетам за аудит 2024 года отсутствует.

Вознаграждение аудитора по итогам обязательного аудита за 2025 год определено в сумме 237,5 тыс. руб.

2. Существенные элементы учётной политики

Учетная политика Общества утверждена Приказом Генерального директора Общества от 28 декабря 2024 года № 13-1-1.9-000764.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется согласно договору возмездного оказания услуг обслуживающей организацией. Право подписи бухгалтерской отчетности предоставлено Малахеевой И.И. на основании доверенности № 51 от 18.12.2025 г.

Бухгалтерский учет ведется с применением автоматизированной формы бухгалтерского учета программы 1С БП КОРП.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основные положениями которой являются следующие:

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. составлена в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в сфере деятельности организации не регулируется отраслевыми стандартами.

Информация, раскрытая в настоящей бухгалтерской отчетности, сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, основные положениями которой являются следующие:

Источники неопределенности оценок

Подготовка бухгалтерской отчетности требует использования руководством профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений, которые влияют на суммы активов, обязательств и раскрытий по условным фактам хозяйственной деятельности на отчетную дату.

Расчетные оценки и допущения, лежащие в их основе, анализируются на постоянной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок 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

Общество создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Для оценки сомнительной задолженности применяются значительное суждение. При проведении оценки сомнительной задолженности учитываются исторические и предполагаемое исполнение обязательств контрагентами. Изменения в экономических, отраслевых условиях или в условиях конкретного контрагента могут потребовать корректировок резерва по сомнительной задолженности, отраженного в бухгалтерской отчетности.

➤ Резерв под обеспечение финансовых вложений

Проверка на обеспечение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально, а также по состоянию на последний дату года. Если существует устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то выполняется сопоставление расчетной и балансовой стоимости финансового вложения по состоянию на конец отчетного периода. Если расчетная стоимость финансового вложения меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обеспечения, и балансовая стоимость уменьшается до расчетной стоимости актива.

➤ Резерв под снижение стоимости запасов

Общество ежеквартально создает резерв под обеспечение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи в соответствии с пунктом 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

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

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

➤ Срок полезного использования основных средств и нематериальных активов

Общество оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств, нематериальных активов не реже одного раза в год на конец каждого отчетного года, и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменение бухгалтерской оценки в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».

➤ Оценочные обязательства, образованные в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Общество создает резервы по оценочным обязательствам только при одновременном соблюдении следующих условий:

- (а) У Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникает сомнение в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует.
- (б) Уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно. При этом, уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет, что такое уменьшение

произойдет. Общество понимает, что событие, приводящее к уменьшению экономических выгод произойдет более вероятно, чем нет, если вероятность наступления такого события оценивается как более 50%.

(в) Величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Проверка наличия условий для начисления оценочных обязательств производится Обществом ежемесячно. В случае выявления событий, по которым одновременно выполняются условия (а), (б) и (в), принимается решение о начислении оценочного обязательства (резерва по оценочному обязательству).

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Корректировка величины признанного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) производится по результатам инвентаризации в конце отчетного года либо при получении новой информации о событиях, связанных с этим обязательством.

➤ Обеспечение основных средств и капитальных вложений

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

Общество ежегодно проводит проверку наличия признаков обесценения каждого актива и единицы, генерирующей денежные средства. Если существуют признаки обесценения, то выполняется тестирование актива путем сопоставления его возмещаемой стоимости с его балансовой стоимостью по состоянию на конец отчетного периода. Если возмещаемая стоимость меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения и балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости актива.

Проверка на обесценение заключается в оценке стоимости использования единицы, генерирующей денежные потоки. Данная оценка требует от Общества разработки профессиональных суждений относительно будущих денежных потоков и применимых ставок дисконтирования.

Ожидаемые будущие денежные потоки, как правило, рассчитываются на основании утвержденных бюджетов на следующий финансовый год и стратегического планирования на период до пяти лет. Денежные потоки, генерируемые после пятилетнего периода, экстраполируются с использованием показателя темпов роста в отрасли. Ставки дисконтирования определяются на основании исторических данных о стоимости долга и капитала, относящихся к рассматриваемой единице, генерирующей денежные потоки. Любые будущие изменения вышедших изложенных допущений могут оказать значительное влияние на оценку стоимости использования.

Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Общество ежегодно проверяет срок полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив для получения дохода, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не амортизируются. В отношении указанных активов ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В составе показателя «Нематериальные активы» по строке 1110 бухгалтерского баланса учитываются затраты по незавершенным операциям на приобретение и создание нематериальных активов.

В учетную политику Общества с 2024 года внесены изменения в способы ведения бухгалтерского учета нематериальных активов и капитальных вложений, обусловленные вступлением в силу новых нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

☐ ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н;

☐ изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н.

Переход на новый стандарт осуществлен альтернативным способом согласно пункту 53 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, без корректировки балансовой стоимости НМА.

Вступление в силу новых стандартов не оказало влияния на показатели бухгалтерской отчетности. Данные за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период. Корректировки данных за период, предшествующий отчетному, не осуществлялись.

При переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Обществом:

- проведена инвентаризация расходов будущих периодов;
- выполнена переклассификация объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов,
- на момент переклассификации определен оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей. В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно-сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества и транспортные средства.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания (ликвидации)).

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится). Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств		Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания		13 – 37
Сооружения		13 – 25
Машины и оборудование (кроме офисного)		1 – 24
Офисное оборудование		8 – 15
Транспортные средства		3 – 24
Производственный и хозяйственный инвентарь		2 – 24
Другие виды основных средств		3-5

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств 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.

Срок полезного использования объекта основного средства определяется с момента ввода его в эксплуатацию и не прерывается независимо от того, используется такой объект в течение этого времени или простаивает. Сроки полезного использования пересматриваются на конец каждого финансового года или чаще, если происходят события, свидетельствующие о необходимости изменения, и, если ожидания отличаются от предыдущих расчетов. Последствия такого пересмотра учитываются перспективно. Амортизация актива прекращается на дату отнесения актива к категории, подлежащего для продажи или на дату прекращения признания актива, в зависимости от того, какая из этих дат наступит раньше.

Незавершенное строительство представлено объектами, находящимися в процессе строительства, и отражено в учете по стоимости фактических затрат. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента, пока возводимый или монтируемый актив не готов к использованию по назначению.

В зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы, в бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статье «Нематериальные активы» и по статье «Строительство объектов основных средств» к статье «Основные средства».

Авансы, выданные поставщикам основных средств, включаются в прочие внеоборотные активы.

Процентные затраты на заимствования для финансирования строительства основных средств капитализируются в течение срока, необходимого для завершения и подготовки актива к его использованию по назначению.

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, представившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

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

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку от неавиационной деятельности в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера.

У Общества нет доходных договоров аренды, которые оно классифицирует в качестве неоперационной (финансовой) аренды. Все доходные договора аренды классифицируются Обществом в качестве операционной аренды.

Арендованные объекты основных средств, не относящиеся к правам пользования активами, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещений) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Основные средства, данные в аренду, переведенные на консервацию, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации и переданные в залог отражаются в таблице 4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по балансовой стоимости.

Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обеспечение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного квартала указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обеспечение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обеспечение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансового вложения, по которому определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из его последней оценки.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, договору простого товарищества.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются: суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений; расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты; проценты по предоставленным займам сроком погашения более 12 месяцев.

Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению, но без учета расходов по их доставке, которые относятся на расходы на продажу в случае, если они не включены в цену товара, установленную договором.

При выбытии товары оцениваются по способу средней себестоимости каждого вида товара в конце месяца.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продаж этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при выполнении работ и оказании услуг, если эти работы и услуги предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нерезервная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств перечисляются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществления этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;

Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;

–по оплате отпусков;

–другие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе установленного в Обществе порядка определения величины указанного вознаграждения и признается в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных всеми работниками за время их работы в Обществе и признается на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Налогообложение

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных различиях формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

В отчете о финансовых результатах изменение отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов отражается свернуто. . Применяется метод определения временных различий.

Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

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

- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
- Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Признание расходов

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

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Изменения в учетной политике Общества на 2025 год

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности.

Иное

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

Раскрытие структуры бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Числовые показатели форм бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах сформированы и увязаны между собой.

Вступительные и сравнительные данные

Вступление в силу новых стандартов не оказало влияния на показатели бухгалтерской отчетности. Данные за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период. Корректировки данных за период, предшествующий отчетному, не осуществляли.

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. сформированы путем переноса соответствующих показателей бухгалтерского баланса за 2024 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2024 г.

Данные статей отчета об изменениях капитала сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета об изменениях капитала за 2024 г.

С целью единого подхода и переходом на ФСБУ 25 в настоящем отчете о движении денежных средств показатели статей за предыдущие периоды, были подвергнуты следующим корректировкам: из строки 4121 перенесено в строку 4123 арендные платежи «дисконт» (проценты) сумма корректировки 4 484 тыс. руб. и в строку 4329 арендные платежи «номинал» сумма корректировки 14 545 тыс. руб.

Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса
3. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в Таблицах ниже

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (первоначенная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (первоначенная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (первоначенная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (первоначенная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы -	За январь - декабрь 2025 г.	3	-	-	2	-	-	-	-	-	3	2
всего	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	3
в том числе:	За январь - декабрь 2025 г.	3	-	-	2	-	-	-	-	-	-	3
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	3

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	1	3	-
в том числе:			
Лицензии и разрешения	1	3	-

4. Основные средства

Информация о стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам раскрыта в таблице ниже

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За январь - декабрь 2025 г. За январь - декабрь 2024 г.	305 686 302 919	(207 135) (188 515)	16 184 5 732	(120) (2 965)	- 2 263	- (21 870)	- (21 178)	- 295	321 750 305 686	(229 005) (207 135)
в том числе:											
Здания	За январь - декабрь 2025 г. За январь - декабрь 2024 г.	114 896 114 126	(53 805) (48 861)	329 770	- -	- -	- (5 001)	- (5 102)	158	115 225 114 896	(58 806) (53 805)
Сооружения	За январь - декабрь 2025 г. За январь - декабрь 2024 г.	23 751 21 828	(19 869) (18 581)	138 1 923	- -	- -	(733) (1 340)	- -	- 52	23 889 23 751	(20 662) (19 869)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За январь - декабрь 2025 г. За январь - декабрь 2024 г.	120 985 119 933	(93 948) (83 581)	11 524 2 973	(120) (1 921)	(13 356) 1 360	- (11 812)	- -	85	132 389 120 985	(107 306) (93 948)
Офисное оборудование	За январь - декабрь 2025 г. За январь - декабрь 2024 г.	165 165	(138) (125)	- -	- -	(13) -	- -	- -	- -	165 165	(151) (138)
Транспортные средства	За январь - декабрь 2025 г. За январь - декабрь 2024 г.	40 896 41 870	(35 985) (34 204)	- 66	- (1 040)	(2 397) 903	(13) (2 694)	- -	- -	40 896 40 896	(38 382) (35 985)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За январь - декабрь 2025 г. За январь - декабрь 2024 г.	3 865 3 865	(3 390) (3 163)	- -	- -	(227) -	- -	- -	- -	3 865 3 865	(3 617) (3 390)
Земельные участки	За январь - март 2025 г. За январь - март 2024 г.	1 128 1 132	- -	3 703 -	- (4)	- -	- -	- -	- -	4 831 1 128	- -
Другие виды основных средств	За январь - декабрь 2025 г. За январь - декабрь 2024 г.	- -	- -	490 -	- -	(81) -	- -	- -	- -	490 -	(81) -

Основные средства, полученные в аренду в целях использования в ходе обычной деятельности и управленческих нужд, являющиеся правами пользования активами представлены в таблице ниже:

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
Права пользования активами - всего	За январь - декабрь 2025 г. За январь - декабрь 2024 г.	93 533 -	(14 802) -	69 533 93 533	- -	(30 625) (14 802)	- -	- -	- -	163 166 93 533	(45 427) (14 802)
в том числе:											
Машины и оборудование (кроме офисного)	За январь - декабрь 2025 г. За январь - декабрь 2024 г.	76 871 -	(11 739) -	35 189 76 871	- -	(22 759) (11 739)	- -	- -	- -	112 060 76 871	(34 498) (11 739)
Транспортные средства	За январь - декабрь 2025 г. За январь - декабрь 2024 г.	16 662 -	(3 063) -	34 444 16 662	- -	(7 866) (3 063)	- -	- -	- -	51 106 16 662	(10 929) (3 063)

Сумма начисленных в отношении аренды процентов составила:

За январь -декабрь 2025 г.

12 172 тыс. руб.;

За январь - декабрь 2024 г.

5 722 тыс. руб.

Арендованные основные средства, за исключением прав пользования активами, учитываемые на забалансовом счете 001, составляют:

на 31.12.2025

15 276 тыс. руб.;

на 31.12.2024

14 217 тыс. руб.;

на 31.12.2023

67 404 тыс. руб.

в основном представляют собой земельные участки и расположенные на них здания и сооружения, необходимые для осуществления аэропортовой деятельности (летное поле, взлетно-посадочные полосы, светосигнальное оборудование, сети электрооборудования и связи). Стоимость арендованного имущества определена на основании договоров аренды и/или кадастровой стоимости земельных участков.

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	205 653	179 544	112 570
в том числе:			
Здания	56 419	61 091	65 265
Сооружения	3 227	3 982	3 247
Машины и оборудование (кроме офисного)	102 645	92 169	36 352
Офисное оборудование	14	27	40
Транспортные средства	42 691	18 510	7 666
Производственный и хозяйственный инвентарь	248	3865	-
Другие виды основных средств	409	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	4 831	1128	1132
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	4831	1128	1132
Земельные участки	4831	1128	1132

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, предоставляемые за плату во временное пользование - всего		561	561
в том числе:			
Прочие	-	561	561

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	переклассифицировано	списано	принято к учету в качестве основных средств
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	27 505	-	-	-	(11 107)
	За январь - декабрь 2024 г.	105	-	2 934	-	-	-	(3 039)
в том числе:								
Здания	За январь - март 2025 г.	-	-	13 113	-	-	-	-
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	10 669	-	-	-	(7 404)
	За январь - декабрь 2024 г.	105	-	2 868	-	-	-	(2 973)
Транспортные средства	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	66	-	-	-	(66)
Земельные участки	За январь - март 2025 г.	-	-	3703	-	-	-	(3 703)
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За январь - декабрь 2025 г.	2 431	-	12 964	-	-	-	(2 644)
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	2 431	-	-	-	-
в том числе:								
Здания	За январь - декабрь 2025 г.	2 431	-	9 840	-	-	-	(329)
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	2 431	-	-	-	2 431
Сооружения	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	947	-	-	-	(139)
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За январь - март 2025 г.	-	-	1 687	-	-	-	(1 687)
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За январь - март 2025 г.	-	-	490	-	-	-	(490)
	За январь - март 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	3 879	-	-	-	(2 433)
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	2 693	-	-	-	(2 693)
в том числе:								
Здания	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	1 446	-	-	-	1 446
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	770	-	-	-	(770)
Сооружения	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	1 923	-	-	-	(1 923)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	2 433	-	-	-	(2 433)
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

В результате тестирования на обесценение основных средств и капитальных вложений Общества обесценения не выявлено.

5. Финансовые вложения

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются по срокам погашения (обращения). Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в Таблице ниже:

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты доведенные первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	293 000	(283 000)	-	-	-	-	10 000	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	468 000	(468 000)	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Предоставленные займы	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	293 000	(283 000)	-	-	-	-	10 000	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	468 000	(468 000)	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	293 000	(283 000)	-	-	-	X	10 000	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	468 000	(468 000)	-	-	-	X	-	-
Итого											

В составе финансовых вложений учтены: Предоставленные займы по договорам:

Номер договора	Дата выдачи займа	Дата погашения займа	Общая сумма займа	Проценты по ставке, %	Условия оплаты
3/09-2023	28.09.2023	31.12.2025	Цена Договора 300 000 тыс. руб.	КС ЦБ РФ 0,95	Заем траншами. Погашение основной суммы долга и уплата процентов на остаток задолженности в любой момент Действия Договора
3/05-2025	21.05.2025	31.12.2026	Цена Договора 500 000 тыс. руб.	КС ЦБ РФ * 0,95	Заем предоставляется отдельными траншами. Погашение основной суммы процентов производится не позднее 31.12.2026. .

Дебиторская задолженность в виде процентов по предоставленным займам со сроком погашения более 12 месяцев отражена с соблюдением принципа ликвидности в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Задолженность в виде процентов по предоставленным займам сроком погашения менее 12 месяцев отражена в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

Проведена проверка на наличие признаков обесценения финансовых вложений Общества. По итогам проверки признаков обесценения финансовых вложений не выявлено.

6. Запасы

В отношении производственных запасов Общество проводит политику поддержания запасов в оптимальном размере. К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Оценка запасов производится при поступлении в Общество и на отчетную дату.

Строка 1210 включает в себя сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг; инструменты, инвентарь, спецодежда, спец оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, сроком использования не более 12 месяцев, либо не более одного операционного цикла; готовая продукция для продажи; товары, приобретенные у других лиц для продажи.

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

Авансов выданных на приобретение запасов, которые относятся к существенным, в Обществе нет.

Информация о наличии и движении запасов по группам, о наличии запасов, в отношении которых имеются ограничения имущества прав, представлена в Таблице ниже:

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За январь - декабрь 2025 г.	24 567	-	642 365	(635 013)	-	-	X	X	31 919	-
	За январь - декабрь 2024 г.	21 086	-	663 044	(659 563)	-	-	X	X	24 567	-
в том числе:											
Материалы	За январь - декабрь 2025 г.	22 592	-	54 507	(46 292)	-	-	99	-	30 906	-
	За январь - декабрь 2024 г.	18 152	-	51 826	(47 409)	-	-	23	-	22 592	-
Товары	За январь - декабрь 2025 г.	1 616	-	996	(1 499)	-	-	(99)	-	1 013	-
	За январь - декабрь 2024 г.	2 828	-	4 950	(6 139)	-	-	(23)	-	1 616	-
Готовая продукция	За январь - декабрь 2025 г.	359	-	-	(359)	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	106	-	26 165	(25 912)	-	-	-	-	359	-
Незавершенное производство	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	586 863	(586 863)	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	580 103	(580 103)	-	-	-	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам. В составе дебиторской задолженности отражены расходы будущих периодов, в том числе по имущественному страхованию. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в Таблице ниже. Данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило				Изменения за период				На конец периода	
		по условиям Договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления за нарушение условий Договора	погашено	списано	на прочие расходы	начисление / восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям Договора	резерв по сомнительным долгам	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а январь - декабрь 2025 г. 3а январь - декабрь 2024 г.	259 071 217 312	(6 025) (7 537)	2 510 911 2 290 212	2 224	(2 342 744) (2 248 677)	(85) -	(2 430) 1 512	- -	- -	427 155 259 071	(8 455) (6 025)	
в том числе:													
Авансы выданные под капитальное строительство	3а январь - декабрь 2025 г. 3а январь - декабрь 2024 г.	19 967 375	- -	17 397 20 543	- -	(8 779) (951)	- -	- -	- -	- -	28 585 19 967	- -	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а январь - декабрь 2025 г. 3а январь - декабрь 2024 г.	11 896 37 035	(1 386) (1 223)	141 861 127 604	- -	(143 473) (152 743)	- -	(2 270) (163)	- -	- -	10 284 11 896	(3 656) (1 386)	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а январь - декабрь 2025 г. 3а январь - декабрь 2024 г.	167 783 136 610	(4 253) (6 075)	1 732 566 1 503 654	- -	(1 592 745) (1 472 481)	- -	(307) 1 822	- -	- -	307 604 167 783	(4 560) (4 253)	
Расчеты по налогам и сборам	3а январь - декабрь 2025 г. 3а январь - декабрь 2024 г.	56 596 41 777	- -	583 797 479 600	- -	(562 261) (464 781)	- -	- -	- -	- -	78 132 56 596	- -	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а январь - декабрь 2025 г. 3а январь - декабрь 2024 г.	469 -	- -	131 9	- -	(145) (9)	- -	- -	- -	- -	455 469	- -	
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а январь - декабрь 2025 г. 3а январь - декабрь 2024 г.	63 87	- -	77 -	- -	(61) (24)	- -	(70) -	- -	- -	9 63	- -	
Расчеты с подотчетными лицами	3а январь - декабрь 2025 г. 3а январь - декабрь 2024 г.	46 1	- -	1 719 2 231	- -	(1 696) (2 186)	- -	- -	- -	- -	69 46	- -	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а январь - декабрь 2025 г. 3а январь - декабрь 2024 г.	22 28	- -	1 490 1 439	- -	(1 475) (1 445)	- -	(8) -	- -	- -	29 22	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а январь - декабрь 2025 г. 3а январь - декабрь 2024 г.	1 824 765	(386) (239)	15 639 154 094	2 224	(15 805) (153 259)	(7) -	147 (147)	- -	- -	1 653 1 824	(239) (386)	
Расходы будущих периодов	3а январь - декабрь 2025 г. 3а январь - декабрь 2024 г.	405 165	- -	626 1 038	- -	(717) (798)	- -	- -	- -	- -	314 405	- -	
Проценты по предоставленным займам сроком погашения менее 12	3а январь - декабрь 2025 г. 3а январь - декабрь 2024 г.	- 259 071	- (6 025)	- 2 510 911	- 2	- (2 342 744)	- (85)	- (2 430)	- X	- -	- 427 155	- (8 455)	
Итого	3а январь - декабрь 2024 г.	217 312	(7 537)	2 290 212	224	(2 248 677)	-	1 512	X	-	259 071	(6 025)	

Платежи по дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты.

По строке «Расчеты с покупателями и заказчиками» бухгалтерского баланса учтена в том числе задолженность, представляющая собой расчеты с бюджетом по недополученным доходам:

в размере: на 31.12.2025 201 834 тыс. руб.; на 31.12.2024 95 207 тыс. руб.; на 31.12.2023 80 821 тыс. руб.

Данная задолженность возникла в связи с предоставлением услуг по аэропортовому и наземному обеспечению полетов воздушных судов пассажиров воздушного пространства, освобожденных в соответствии с законодательством Российской Федерации от платы за них.

Указанная сумма дебиторской задолженности подлежит возмещению посредством выделения субсидий из федерального бюджета.

В составе показателя «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса по строке «Расчеты по налогам и сборам» отражено положительное сальдо по единому налоговому счету (ЕНС) в размере: на 31.12.2025 78 005 тыс. руб.; на 31.12.2024 56 470 тыс. руб.; на 31.12.2023 41 651 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по авансам, выданным на капитальное строительство, по процентам по предоставленным займам сроком более 12 месяцев, а также расходам на добровольное и обязательное страхование имущества, ответственности и рисков отражается в разделе I бухгалтерского баланса в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	8 455	-	6 025	-	7 537	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 656	-	1 386	-	1 223	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 560	-	4 253	-	6 075	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	239	-	386	-	239	-

8. Обязательства

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в Таблице ниже. Данные раскрываются без исключения кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В соответствии с Учетной политикой Общества долгосрочная задолженность в части, подлежащей оплате в течение 12 месяцев после отчетной даты (с учетом процентов со сроком платежа в течение 12 месяцев, причитающихся к начислению согласно договору, и курсовых разниц), отражается в отчетности в составе краткосрочной задолженности в У разделе бухгалтерского баланса.

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				переклассифициро вано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления за нарушение условий Договора	погашено	на прочие доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г. За январь - декабрь 2024 г.	60 465 -	71 238 93 532	- -	1 193 -	- -	(43 326) (33 067)	89 570 60 465
в том числе:								
Арендные обязательства	За январь - декабрь 2025 г. За январь - декабрь 2024 г.	60 465 -	71 238 93 532	- -	1193 -	- -	(43 326) (33 067)	89 570 60 465
в том числе:								
Номинал	За январь - декабрь 2025 г. За январь - декабрь 2024 г.	90 170 -	119 099 145 865	- -	- -	- -	(74 658) (55 695)	134 611 90 170
НДС	За январь - декабрь 2025 г. За январь - декабрь 2024 г.	(15 028) -	(19 807) (24 311)	- -	- -	- -	12 364 9 283	(22 471) (15 028)
Дисконт	За январь - декабрь 2025 г. За январь - декабрь 2024 г.	(14 677) -	(28 054) (28 022)	- -	1193 -	- -	18 968 13 345	(22 570) (14 677)
Краткосрочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г. За январь - декабрь 2024 г.	149 018 119 136	2 077 772 1 798 189	9 -	(2 070 431) (1 801 374)	(6) -	43 326 33 067	199 688 149 018
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За январь - декабрь 2025 г. За январь - декабрь 2024 г.	4 288 7 914	261 517 284 046	- -	(259 378) (287 672)	- -	- 4 288	6 427 22 749
Расчеты с покупателями и заказчиками	За январь - декабрь 2025 г. За январь - декабрь 2024 г.	16 541 20 782	440 574 392 409	- -	(434 366) (396 650)	- -	- 16 541	22 749 16 541
Расчеты по налогам и сборам	За январь - декабрь 2025 г. За январь - декабрь 2024 г.	76 786 67 151	622 834 509 106	- -	(593 133) (499 471)	- -	- 106 487	106 487 76 786
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За январь - декабрь 2025 г. За январь - декабрь 2024 г.	12 123 9 082	106 998 96 375	- -	(108 542) (93 334)	- -	- 12 123	10 579 12 123
Расчеты с персоналом по оплате труда	За январь - декабрь 2025 г. За январь - декабрь 2024 г.	15 481 9 410	362 471 330 335	- -	(361 133) (324 264)	- -	- 15 481	16 819 15 481
Расчеты с подготовительными лицами	За январь - декабрь 2025 г. За январь - декабрь 2024 г.	- -	241 31	- -	(238) (31)	- -	- -	3 -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За январь - декабрь 2025 г. За январь - декабрь 2024 г.	7 845 4 797	284 331 185 887	9 -	(283 355) (182 839)	(6) -	- -	8 824 7 845

Арендные обязательства	За январь - декабрь 2025 г.	15 954	(1 194)		(30 286)		43 326	27 800
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	(17 113)	-	33 067	15 954
в том числе:								
Номинал	За январь - декабрь 2025 г.	28 291	-	-	(53 438)	-	74 658	49 511
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	(27 404)	-	55 695	28 291
НДС	За январь - декабрь 2025 г.	(4 716)	-	-	8 864	-	(12 364)	(8 216)
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	4 567	-	(9 283)	(4 716)
Дисконт	За январь - декабрь 2025 г.	(7 621)	(1 194)	-	14 288	-	(18 968)	(13 495)
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	5 724	-	(13 345)	(7 621)
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	209 483	2 149 010	9	(2 069 238)	(6)	X	289 258
	За январь - декабрь 2024 г.	119 136	1 891 721	-	(1 801 374)	-	X	209 483

Долгосрочные обязательства по расчетам с поставщиками и подрядчиками представляют собой удержанный 5% платеж по договору строительного подряда Строительством нового аэровокзального комплекса. Срок действия договора до 10.04.2025 г. Удержанный платеж возвращается по истечении 3-х лет с даты полного завершения работ.

По строке «Расчеты с покупателями и заказчиками» бухгалтерского баланса отражены авансы полученные, авансы приведены за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет:

на 31.12.2025 4 544 тыс. руб.; на 31.12.2024 3 303 тыс. руб.; на 31.12.2023 4 151 тыс. руб.

В составе показателя «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по строке «Расчеты по налогам и сборам» отражено отрицательное сальдо по единому налоговому счету (ЕНС) в размере:

на 31.12.2025 - тыс. руб.; на 31.12.2024 - тыс. руб.; на 31.12.2023 - тыс. руб.

Обеспечения по кредитам раскрыты в разделе 9 данных Пояснений.

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	35 216	57 309	(54 043)	-	38 482
	За январь - декабрь 2024 г.	25 878	53 515	(44 177)	-	35 216
в том числе:						
Резерв предстоящих расходов на отпуск	За январь - декабрь 2025 г.	24 094	46 360	(44 743)	-	25 711
	За январь - декабрь 2024 г.	15 160	44 215	(35 281)	-	24 094
Оценочное обязательство по годовому вознаграждению	За январь - декабрь 2025 г.	9 300	10949	(9 300)	-	10 949
	За январь - декабрь 2024 г.	8 896	9 300	(8 896)	-	9 300
Резерв по судебным разбирательствам	За январь - декабрь 2025 г.	1 822	-	-	-	1 822
	За январь - декабрь 2024 г.	1 822	-	-	-	1 822

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не исползованных по состоянию на отчетную дату. Ожидается, что остаток резерва будет использован равномерно в течение 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности.

Резервы на предстоящую выплату годового вознаграждения сотрудникам

Сумма резерва определена на основании положений о премировании и предварительной оценки результатов выполнения Обществом и сотрудниками ключевых показателей за отчетный период. Ожидается, что резерв на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате годового вознаграждения не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской отчетности.

Резерв по судебным разбирательствам

№ дела	Наименование суда	Истец	Исковые требования	Сумма возможного взыскания	Вероятность взыскания
M-2151/2022	Ингодинский районный суд города Читы	Акимов А.В.	Выплата задолженности по заработной плате бывшего технического директора предприятия Акимова А.В.	1 821 570,18	50/50

9. Обеспечения обязательств

Обеспечения выданные

В целях обеспечения исполнения Обществом своих обязательств по финансовым документам, в том числе по кредитным соглашениям, заключенным во исполнение обязательств Общества по синдицированному кредиту и заключенным с основным хозяйственным обществом и другими связанными сторонами, Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам:

Наименование показателя	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Срок действия обеспечения	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Выданные - всего			-	-	-
в том числе:					
Независимая гарантия	Независимая гарантия		-	-	660 000

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества выданных обеспечений нет.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
Материальные затраты	46 861	47 378
Затраты на оплату труда	356 097	337 014
Отчисления на социальные нужды	105 979	98 178
Амортизация	53 508	35 978
Прочие затраты	128 411	175 805
в том числе:		
60460_Прочая аренда и лизинг	33 665	18 557
61103_Прочие профессиональные услуги	20 391	16 842
61101_Информационно-юридические и прочие профессиональные услуги	17 814	17 010
80101_Аренда государственного имущества	13 591	10 482
61002_Программное обеспечение: приобретение и сопровождение программ	11 933	9 476
60540_Тепловая энергия	11 124	8 764
60620_Электроэнергия	8 819	5 500
60500_Ремонт и ТО зданий и сооружений	7 600	4 358
60470_Выполнение работ по разработке проектной документации	3 317	78 052
Сумма прочих затрат менее 5% от расходов по обычным видам деятельности	157	6 764
Итого по элементам	690 855	694 353
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	690 855	694 353

В составе материальных затрат учтена себестоимость проданных товаров.

11. Государственная помощь

В отчетном периоде Общество не получало субсидии и иные виды государственной помощи.

12. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Пояснения по существенным статьям отчета о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

<i>Наименование показателя</i>	<i>За Январь - Декабрь 2025 г.</i>	<i>за Январь - Декабрь 2024 г.</i>
АЭРОПОРТОВОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ	352 792	295 585
НАЗЕМНОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ	919 318	773 232
КОММЕРЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	79 466	24 254
ПРОЧАЯ АВИАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	28 358	1 024
РЕАЛИЗАЦИЯ АВИАГСМ	3 288	93 450
ПРОЧИЕ УСЛУГИ	64 129	59 712
ИТОГО строка 2110 Отчета о финансовых результатах	1 447 351	1 247 257

Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка стр. 2120 "Себестоимость продаж"

<i>Наименование показателя</i>	<i>за Январь - Декабрь 2025 г.</i>	<i>за Январь - Декабрь 2024 г.</i>
АЭРОПОРТОВОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ	(220 467)	(250 680)
НАЗЕМНОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ	(312 641)	(258 820)
ПРОЧАЯ АВИАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	(13 798)	(10 851)
РЕАЛИЗАЦИЯ АВИАГСМ	(1 470)	(513)
КОММЕРЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	(22 408)	(47 636)
ПРОЧИЕ УСЛУГИ	(18 499)	(16 348)
ИТОГО строка 2120 Отчета о финансовых результатах	(589 283)	(584 848)

Расшифровка стр. 2220 «Управленческие расходы»

<i>Наименование показателя</i>	<i>за Январь - Декабрь 2025 г.</i>	<i>за Январь - Декабрь 2024 г.</i>
АЭРОПОРТОВОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ	(24 406)	(25 803)
НАЗЕМНОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ	(64 906)	(68 320)
ПРОЧАЯ АВИАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	(2 100)	(2 164)
КОММЕРЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	(5 681)	(8 132)
ПРОЧИЕ УСЛУГИ	(4 478)	(5 086)
ИТОГО строка 2220 Отчета о финансовых результатах	(101 572)	(109 505)

Расшифровка стр. 2320 "Проценты к получению"

<i>Аналитический показатель</i>	<i>За Январь – декабрь 2025 г.</i>	<i>за Январь – декабрь 2024 г.</i>
Проценты по сделкам срочного привлечения, проценты на неснижаемый остаток	14 759	12 510
Проценты по предоставленным займам	15 608	26 198
ИТОГО строка 2320 Отчета о финансовых результатах:	30 367	38 708

Расшифровка стр. 2330 "Проценты к уплате"

<i>Аналитический показатель</i>	<i>За Январь – декабрь 2025 г.</i>	<i>за Январь – декабрь 2024 г.</i>
Проценты по аренде ОС	(12 172)	(5 722)
ИТОГО строка 2330 Отчета о финансовых результатах:	(12 172)	(5 722)

Прочие доходы и расходы

Расшифровка стр. 2340 "Прочие доходы"

<i>Аналитический показатель</i>	<i>за Январь - Декабрь 2025 г.</i>	<i>за Январь – Декабрь 2024 г.</i>
Возмещение убытков к получению (уплате)	-	1
Восстановление резерва на оплату отпусков и вознаграждений	1 005	-
Пересмотр СПИ	-	296
Прибыль (убыток) прошлых лет, не учитываемые в текущем периоде для целей налогообложения	2 147	968
Прочие расходы (доходы), не принимаемые для целей налогообложения	282	-
Прочие расходы (доходы), принимаемые для целей налогообложения:	11	2 392
- оприходование излишек после инвентаризации	-	2 211
- возмещение ущерба	-	181
Реализация ОС	55	93
Реализация прочего имущества, ТМЦ	200	3 827
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	6	-

Изменение стоимости предметов аренды	19	-
Резерв по сомнительным долгам	-	143
Судебные расходы и арбитражные сборы	-	17
Штрафы, пени, неустойки признанные, за нарушение условий договоров	2	224
Итого:	3 726	7 961

Расшифровка стр. 2350 "Прочие расходы"

<i>Аналитический показатель</i>	<i>за Январь - Декабрь 2025 г.</i>	<i>за Январь – Декабрь 2024 г.</i>
Административные штрафы, пени в государственные органы	(60)	(661)
Активы, переданные безвозмездно	-	(4)
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	(1)	(626)
Единовременные поощрения, пособия сотрудникам, материальная помощь сотрудникам, подарки сотрудникам к юбилеям и праздникам	(170)	(152)
Компенсация за задержку зарплаты	(1)	(73)
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	-	(32)
Прибыль (убыток) прошлых лет, не учитываемые в текущем периоде для целей налогообложения	(1 723)	(1 608)
Прочие расходы (доходы), не принимаемые для целей налогообложения	(1 097)	(251)
Прочие расходы (доходы), принимаемые для целей налогообложения	(2)	(211)
Расходы на проведение собраний акционеров, ведение реестра акционеров	(51)	(47)
Расходы на услуги банков	(2 004)	(2 099)
Расходы по уплате страховых взносов	-	(10)
Реализация прочего имущества, ТМЦ	(171)	(3 681)
Резерв по сомнительным долгам	(2 429)	
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(22)	(16)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	(42)	(25)

Судебные расходы и арбитражные сборы	-	(18)
Штрафы, пени, неустойки признанные, за нарушение условий договоров	(9)	(5)
Итого:	(7 782)	(9 519)

В «Отчете о финансовых результатах» свернуто отражены показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с аналогичными фактами хозяйственной жизни: начисление и восстановление резерва по сомнительным долгам, начисление и восстановление резерва под снижение стоимости ТМЦ, реализация ОС, Реализация прочего имущества, ТМЦ (согласно п. 28 ФСБУ 4/2023).

Прочие доходы (расходы), уменьшающие налогооблагаемую базу; прибыль (убыток) прошлых лет отражены за минусом НДС, подлежащего к уплате в бюджет.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267 за 1 доллар	101,6797 за 1 доллар	89,6883 за 1 доллар
			руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов (свернуто).

Информация по расчетам налога на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (ред. от 20.11.2018).

Общество осуществляет налоговый учет и расчеты с бюджетом, в соответствии с положениями по учетной политике для целей налогообложения.

Временной разницей является разница между балансовой стоимостью актива или обязательства и его налоговой величиной. Вычитаемой временной разницей является сумма, на которую налоговая величина актива превышает его балансовую стоимость или на которую балансовая стоимость обязательства превышает его налоговую величину. Налогооблагаемой временной разницей является сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его налоговую величину или на которую налоговая величина обязательства превышает его балансовую стоимость.

Для целей ведения учета налога на прибыль Общество формирует регистр учета временных разниц, представляющий собой перечень признаваемых в бухгалтерском балансе активов и обязательств Общества, а также объектов налогового учета. По каждой статье перечня указывается ее балансовая стоимость, ее налоговая величина и соответствующая временная разница.

Общество определяет временную разницу по статьям одной группы на saldoвой основе. Результатом умножения вычитаемой временной разницы на налоговую ставку является отложенный налоговый актив. Результатом умножения налогооблагаемой временной разницы на налоговую ставку является отложенное налоговое обязательство. Для целей определения отложенного налогового актива или обязательства организация использует налоговую ставку, которая предположительно будет применяться при погашении соответствующих временных разниц.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов; учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Общество не ведет регистр постоянных разниц.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В целях формирования информации в бухгалтерской отчетности о налоге на прибыль, сумма расхода по налогу на прибыль складывается из двух составляющих – текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль, определяемого как результат умножения соответствующей налоговой ставки на величину изменений временных разниц за отчетный период в связи с операциями, результаты которых подлежат включению в бухгалтерскую прибыль (убыток). Увеличение налогооблагаемых временных разниц или уменьшение вычитаемых временных разниц за отчетный период приводит к образованию расхода по отложенному налогу. Увеличение вычитаемых временных разниц или уменьшение налогооблагаемых временных разниц за отчетный период приводит к образованию дохода по отложенному налогу.

В случае изменений временных разниц за отчетный период в связи с операциями, результаты которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), таких как переоценка внеоборотных активов, курсовые разницы по зарубежной деятельности и др., образующийся отложенный налог на прибыль не учитывается при формировании чистой прибыли за отчетный период, но учитывается при формировании совокупного финансового результата текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются раздельно, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

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

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2025 г.	за Январь - Декабрь 2024г.
Прибыль до налогообложения	770 635	584 331
Ставка налога на прибыль, %	25 %	20 %
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(192 659)	(116 866)
Постоянный налоговый расход (доход)	(3 179)	(17 716)
Эффект изменения ставки будущего налога		(1 462)
Налог на прибыль	(195 838)	(136 044)

Формирование отложенного налога на прибыль представлено в таблице:

Виды активов и обязательства	Изменение отложенных налоговых обязательств		Изменение отложенных налоговых активов		Отложенный налог на прибыль	
	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
Внеоборотные активы	(11)	-	(1)	1	(12)	1
Готовая продукция	-	-	(2)	-	(2)	-
Дебиторская задолженность	-	-	17	-	17	-
Материалы	(3)	1	1 271	922	1 268	923
Нематериальные активы	1	(1)	-	-	1	(1)
Основные средства	(6 945)	(20 205)	225	645	(6 720)	(19 560)
Оценочные обязательства и резервы	-	-	412	637	412	637
Расходы будущих периодов	-	-	(64)	(22)	(64)	(22)
Резервы сомнительных долгов	377	(637)	839	(84)	1 216	(721)
Арендные обязательства	-	-	13 679	24 679	13 679	24 679
Проценты по обязательствам	(3 442)	(5 575)	-	-	(3 442)	(5 575)
Прочие расходы	-	-	-	(8)	-	(8)
ИТОГО	(10 023)	(26 417)	16 376	26 770	6 353	(353)

С 1 января 2025 года основная ставка налога на прибыль организаций увеличилась с 20% до 25%. Соответствующие изменения внесены в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

Налог на прибыль распределяется следующим образом:

- 8% - федеральный бюджет;
- 17% - региональный бюджет.

Новая ставка применяется к доходам, полученным с 1 января 2025 года.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

за 2025 г.		за 2024 г.	
11119 908 шт.		11119 908 шт.	

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя		За 2025	За 2024
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды (тыс. руб.)		574 797	448 236
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период (тыс. руб.)		-	-
Базовая прибыль отчетного периода (тыс. руб.)		574 797	448 236
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (шт.)		110 400 000	110 400 000
Базовая прибыль на одну акцию, в руб. коп.		5,21	4,06

13. Пояснения по существенным статьям Отчета об изменениях капитала

Размер уставного капитала Общества не менялся и составляет 110 400 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

В соответствии со статьей 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»,

резервный капитал Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Размер резервного капитала 5 520 тыс. руб.

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Стоимость чистых активов Общества:

на 31.12.2025 года 447 424 тыс. руб;
на 31.12.2024 года 243 214 тыс. руб,
на 31.12.2023 года 289 176 тыс. руб.

14. Пояснения по существенным статьям Отчета о движении денежных средств

Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2025 отсутствуют недоступные для использования Обществом денежные средства

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
Денежные средства в кассе	215	102	207
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	74 151	37 665	96 066
Денежные средства на валютных счетах в банках	-	-	-
Продажи по платежным картам	-	90	176
Итого строка 1250 Бухгалтерского баланса	74 366	37 857	96 449

По состоянию на 31.12.2025 отсутствуют недоступные для использования Обществом денежные средства

В соответствии с ПБУ 23/2011

- строка отчета о движении денежных средств 4450 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода соответствует строке 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г.

- строка отчета о движении денежных средств 4500 Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода соответствует строке 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты бухгалтерского баланса" на 30.09.2025г.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

В частности, свернуто отражаются:

Валютно-обменные операции;

Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;

Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);

Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

Показатель строки 4119 отчета о движении денежных средств представлен следующими поступлениями:

Прочие поступления	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
Проценты от размещения депозитов	14 921	12 547
Свернуто косвенные налоги (НДС)	10 654	43 395
Платежи по агентским договорам	563	20 234
Прочие (менее 5%)	73	285
Итого по строке 4119	26 211	76 461

Показатель строки 4129 отчета о движении денежных средств представлен следующими платежами:

Прочие платежи	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
Платежи, направленные на расчеты по налогам и сборам (имущество, земля, водный налог)	(1 113)	(1 877)
Платежи по агентским договорам	(102 802)	(125 702)
Прочие (менее 5%)	(3 726)	(4 275)
Итого по строке 4129	(107 641)	(131 854)

Показатель строки 4329 отчета о движении денежных средств представлен следующими платежами:

Прочие платежи	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
Арендные обязательства (номинал)	(30 092)	(14 545)
Итого по строке 4329	(30 092)	(14 545)

15 Иные пояснения

Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон

В перечень связанных сторон включены аффилированные лица Общества в соответствии с законодательством РФ, а также связанные стороны по другим основаниям.

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в ограниченном виде на основании пункта 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

Бенефициарным владельцем (конечным выгодоприобретателем) Общества, косвенно владеющим более 25% долей в уставном капитале Общества, является гражданин РФ Троценко Роман Викторович. Иных бенефициаров нет.

Основное хозяйственное общество – ООО «НОВАПОРТ ХОЛДИНГ».

Основным управленческим персоналом являются - Генеральный директор.

Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами

Характер отношений, виды и объем операций, а также стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям раскрываются для следующих групп связанных сторон:

- основное хозяйственное общество;

- общества, находящиеся под общим контролем и значительным влиянием (другие связанные стороны Общества);
- основной управленческий персонал.

Расчеты со связанными сторонами производились по рыночным ценам, преимущественно в денежной форме. При расчетах использовались зачеты встречных требований. При этом форма расчетов не влияет на порядок ценообразования. Условия, сроки и формы расчетов определены условиями договора.

Виды и объем операций со связанными сторонами:

Вид операции	Объем операции (с НДС) (тыс. руб.)		Стоимостные показатели по незавершенным операциям (тыс. руб.)			
	2025 год	2024 год	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	
Приобретение товаров, работ, услуг						
- у основного хозяйственного общества	24 806	23 455	-	-	-	-
- у других связанных сторон общества	159 492	54 053	(4 964)	(995)	(3 282)	(3 282)
Получение имущества в аренду						
- у других связанных сторон общества	53 671	28 456	(5 741)	(4 610)	(2394)	(2394)
Продажа товаров, работ, услуг						
- другим связанным сторонам общества	23 884	25 967	3 711	3 294	1 020	1 020
Предоставление имущества в аренду						
- другим связанным сторонам общества	21 197	18 986	2 291	3 089	8 333	8 333
Предоставление займов						
- основному хозяйственному обществу	10 000	-	10 000	-	-	-
Проценты к получению						
- основному хозяйственному обществу	21	-	21	-	-	-
Расчеты по выплате доходов						
- основному хозяйственному обществу	(370 587)	(494 198)	-	-	-	-
Приобретение ОС						
- у других связанных сторон общества	5 243	-	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью "НОВАПОРТ ХОЛДИНГ" является учредителем общества. В 2024 году выплачены дивиденды в размере 494 198 тыс. руб., в 2025 году выплачены дивиденды в размере 370 587 тыс. руб.

На 31.12.2025, на 31.12.2024, 31.12.2023 у Общества отсутствуют резервы по сомнительным долгам в отношении связанных сторон. Также, в отношении связанных сторон, на 31.12.2025, на 31.12.2024, 31.12.2023 у Общества отсутствуют:

списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности;

другие долги, нерезальные для вызскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Движение денежных средств со связанными сторонами

Вид операции	Форма расчета	2025 год	2024 год
Поступление денежных средств (текущие операции)			
- от других связанных сторон	безналичная	43 690	49 581
Направление денежных средств (текущие операции)			
- основному хозяйственному обществу	безналичная	(24 806)	(23 455)
- другим связанным сторонам	безналичная	(178 828)	(62 851)
Направление денежных средств (инвестиционные операции)			
- основному хозяйственному обществу	безналичная	(365 000)	(468 000)
- другим связанным сторонам	безналичная	(5 243)	(6 697)
Направление денежных средств (финансовые операции)			
- другим связанным сторонам	безналичная	(30 092)	(14 545)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее:
Выплаты основному управленческому персоналу составили:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	27 772	21 908
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	-	-
	ИТОГО	27 772	21 908

Непрерывность деятельности

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности. Сомнительная дебиторская задолженность отсутствует. Претензии к Обществу со стороны контрагентов не предъявлялись.

Общество надлежащим образом исполняет все свои обязательства по заключенным договорам, не допуская нарушения их условий, надлежащим образом и в полном соответствии с действующим законодательством Российской Федерации отражая их в бухгалтерском и налоговом учете.

У Общества отсутствуют сомнения в способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Судебные дела

В 2025 году АО «АэроЧита» участвовало в существенном судебном разбирательстве:

Дело № А78-1720/2024, о взыскании денежных средств в порядке суброгации (страховое возмещение застрахованного ВС).

Взыскано в пользу АО "Согаз" общая сумма в размере 44 528 718, 56 руб;

-убытки в сумме 4 3238 284, 56 руб;

-госпошлина в сумме 200 000, 00 руб;

-проценты начислены в соответствии со ст. 395 ГК РФ в сумме 1 090 434,00 руб.

Указанная сумма подлежит возмещению АО "АэроЧита" со стороны страховой компании "Сбер-страхование", за исключением суммы франшизы в размере 10.000 тыс.\$ USA

Резерв не создавался по данному делу.

Риски, сопровождающие деятельность организации

Деятельность Общества подвержена влиянию рисков. Руководство осознает важность управления рисками как ключевого компонента системы корпоративного управления, направленного на использование возможностей и принятие более обоснованных решений, связанных с неопределенностью, которые могут влиять на стоимость и репутацию Общества.

Политика Общества в области управления рисками заключается в своевременном выявлении и предупреждении возможных рисков, в снижении рисков с целью минимизации финансовых и материальных потерь, а также потери деловой репутации.

Основные методы управления рисками, применяемые Обществом: отказ от рискованных инвестиций, выбор надежных партнеров, финансовое планирование, согласованность программ и процессов управления.

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность общества можно определить следующие риски:

Страновые и региональные – связанные с политической и экономической ситуацией в стране и в области, не выходят за рамки общеполитических и экономических процессов в стране, распространяются на все предприятия производственной сферы.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Общество осуществляет производственную деятельность, Общество оценивает как минимальные.

Предполагаемые действия Общества на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране и регионе на его деятельность:

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность компании Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе: сокращение издержек, сокращение расходов.

Отраслевые - минимальны.

Инфляционный риск – минимален.

В целях управления инфляционным риском и минимизации его влияния на экономику Общества, производится заключение долгосрочных контрактов с поставщиками товаров, работ и услуг в отдельных случаях с фиксацией цены на длительный период.

Налоговые риски - налоговый риск для Общества проявляется в вероятности изменений в российской налоговой системе, в частности, таких как: внесение изменений или дополнений в акты законодательства РФ о налогах и сборах, касающихся увеличения налоговых ставок, введения новых видов налогов и сборов, которые способны негативно отразиться на экономической эффективности деятельности Общества.

Данные существенные изменения, так же как и иные изменения в налоговом законодательстве РФ, способны привести к увеличению налоговых платежей и, как следствие, – снижению чистой прибыли Общества. Учитывая, что существенных изменений в налоговой системе в отчетном периоде не происходило, данный риск можно считать минимальным.

Кредитные риски – отсутствуют (Общество не имеет заёмных средств у сторонних организаций, только внутригрупповые).

Риск снижения финансовой устойчивости – отсутствует т.к. производится регулярное планирование и анализ финансово-хозяйственной деятельности, а система оперативного управления действует строго в рамках установленных планов и лимитов. В текущем периоде Общество не несет данных рисков.

Риски, связанные с изменением процентных ставок отсутствуют.

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Общество.

На текущий момент Общество не участвует в судебных процессах, которые могут повлечь риски, связанные с деятельностью Общества.

Риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии Общества на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы) - вероятность наступления подобных рисков отсутствует, поскольку Общество способно продлить действие имеющихся у него лицензий.

Риски, связанные с возможной ответственностью Общества по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ Общества – отсутствуют.

Риски, связанные с возможностью потери заказчиков, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг) эмитента - потеря данной категории заказчиков Обществом не предполагается.

Правовые риски - связаны с изменениями, вносимыми в законы «Об акционерных обществах», «О рынке ценных бумаг», ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и в другие законы.

Общество не осуществляет экспорт товаров, работ и услуг. В связи с этим правовые риски, связанные с деятельностью Общества, описываются только для внутреннего рынка. Резкое изменение законодательства о валютном регулировании и контроле не отразится на деятельности Общества, так как вся сумма его операционных расходов номинирована в национальной валюте и не относится к расчетам с иностранными поставщиками. Изменение же правил таможенного контроля и увеличение пошлин может нанести вред деятельности Общества в случае приобретения основных производственных средств за границей.

Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в РФ действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество, страховые взносы и прочие отчисления.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающих неоднозначную интерпретацию.

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Осознавая наличие вышеперечисленных рисков, общество предпринимает все зависящие от него усилия для минимизации потенциального влияния рисков и для снижения вероятности их реализации.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории РФ и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков РФ.

В 2025 году рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении РФ и ее экономических субъектов привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в РФ. Данная экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

События после отчетной даты

В период подготовки годовой отчетности отсутствовали события после отчетной даты, свидетельствующие о возникновении существенных изменений результатов деятельности Общества.

Руководитель управления учета себестоимости
ООО "Новопорт-ОЦО"

на основании доверенности №51 от 11.12.2025 г

Малахова И.И.

Дата: «31 января» 2026 года



Проинформировано
скреплено печатью

Е.О. Мещеряков / страниц 1

Директор
ООО «ЛИА консалтинг»

Ю.А. Симонков
Ю.А. Симонков

