

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Авиатерминал» по итогам
деятельности за 2024 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику ООО «Авиатерминал»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Авиатерминал» (Организация) (ОГРН 1022701292294), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2024 год и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Авиатерминал» по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрыто наименование конечной контролирующей стороны (бенефициарного владельца), что является отступлением от требований ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Ответственность руководства и единственного участника за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Директор (руководство) несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Единственный участник несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате 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 Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту),
ОРНЗ 22006016460,
действующий от имени
аудиторской организации
на основании доверенности
от 01.01.2024 № 5-01/2024-Ю



Демаков Петр Александрович

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

27 марта 2025 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 20 24 г.

Организация ООО "Авиатерминал"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность вспомогательная, связанная с воздушным транспортом
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 680031, Хабаровский край, г.Хабаровск, Матвеевское шоссе, дом № 26, офис 201

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

Коды		
0710001		
31	12	2024
00469932		
2702090418		
52.23.1		
12300	16	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора Юникон АО

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

7716021332
1037739271701

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 24 г. ³	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.1	Основные средства	1150	96 044	121 748	131 153
	в том числе:				
	объекты основных средств	1151	95 702	97 804	107 209
	объекты незавершенного капитального строительства	1152	342	23 944	23 944
	объекты основных средств не введенные в эксплуатацию	1153	-	-	-
	оборудование к установке	1154	-	-	-
	авансы по кап.вложениям	1155	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	14 978	24 846	28 896
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	1
	Итого по разделу I	1100	111 022	146 594	160 050
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.2	Запасы	1210	-	-	2
	в том числе:				
	товарно-материальные ценности	1211	-	-	2
	товары для перепродажи	1212	-	-	-
	товары отгруженные	1213	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	2
5.4	Дебиторская задолженность	1230	34 960	7 866	2 771
	в том числе:				
	покупатели и заказчики	1231	3 428	1 104	1 384
	авансы выданные	1232	3	21	69
	по налогам и сборам, страховым взносам	1233	23 200	6 561	1 087
	расходы по страхованию	1234	50	51	79
	прочие дебиторы	1235	8 279	129	152
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
5.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	610 325	527 159	416 901
	Прочие оборотные активы	1260	21	389	66
	в том числе:				
	Прочие оборотные активы	1261	21	389	66
	Итого по разделу II	1200	645 306	535 414	419 742
	БАЛАНС	1600	756 328	682 008	579 792

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 24 г. ³	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
5.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	62 420	62 420	62 420
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	297 703	294 168	269 904
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	388 835	296 083	208 400
	<i>в том числе:</i>				
	<i>нераспределенная прибыль прошлых лет</i>	1371	296 083	208 400	348 013
	<i>прибыль текущего года</i>	1372	92 752	87 683	(139 613)
	Итого по разделу III	1300	748 959	652 671	540 724
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	5 016	21 054	20 462
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	5 016	21 054	20 462
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6	Заемные средства	1510	-	-	-
5.5	Кредиторская задолженность	1520	1 698	7 501	17 919
	<i>в том числе:</i>				
	<i>перед поставщиками и подрядчиками</i>	1521	640	4 611	17 318
	<i>по авансам полученным в счет предстоящих поставок</i>	1522	163	2 239	54
	<i>перед персоналом организации</i>	1523	281	375	173
	<i>по налогам и сборам, страховым взносам</i>	1524	401	230	300
	<i>прочие кредиторы</i>	1525	213	47	74
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5.9	Оценочные обязательства	1540	656	783	687
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 354	8 284	18 606
	БАЛАНС	1700	756 328	682 008	579 792

Руководитель

(подпись)

Кондратчик Ю.К.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Зиновенко Е.Г.

(расшифровка подписи)

" 27 " марта 20 25 г.

(по доверенности № 4 от 17.01.2025 г.)

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 20 24 г.

Организация ООО "Авиатерминал"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность вспомогательная, связанная с воздушным транспортом
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

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

Коды		
0710002		
31	12	2024
00469932		
2702090418		
52.23.1		
12300	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За январь-декабрь 20 24 г. ³	За январь-декабрь 20 23 г. ⁴
5.11.2	Выручка ⁵	2110	101 195	70 416
5.12	Себестоимость продаж	2120	(34 576)	(65 403)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	66 619	5 012
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
5.12	Управленческие расходы	2220	(11 757)	(12 277)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	54 861	(7 265)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	30 793	9 507
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
5.12.1	Прочие доходы	2340	36 662	110 621
	в том числе:			
	курсовые разницы	2341	36 642	110 586
	операции с валютой	2342	-	1
5.12.1	Прочие расходы	2350	(23 751)	(212)
	в том числе:			
	операции с валютой	2351	(-)	(-)
	курсовые разницы	2352	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	98 565	112 652
5.10	Налог на прибыль ⁷	2410	(5 813)	(24 969)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(12 866)	(26 393)
	отложенный налог на прибыль	2412	7 053	1 424
	Прочее	2460	-	(-)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	92 752	87 683

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За январь-декабрь 20 24 г. ³	За январь-декабрь 20 23 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	3 536	24 264
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁶	2500	96 288	111 946
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Кондратчик Ю.К.
(подпись) (расшифровка подписи)
" 27 " марта 20 25 г.

Главный бухгалтер _____ Зиновенко Е.Г.
(подпись) (расшифровка подписи)
(по доверенности № 4 от 17.01.2025 г.)

Примечания

- Указывается номер соответствующего пояснения.
- В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
- Указывается отчетный период.
- Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
- Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
- Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
- Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 24 г.

Организация ООО "Авиатерминал"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность вспомогательная, связанная с воздушным транспортом

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710005

31 12 2024

00469932

2702090418

52 23 1

12300

16

384

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 24 г. ¹	За январь-декабрь 20 23 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	64 303	41 748
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	44 492	22 373
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	15 480	12 169
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	4 332	7 206
Платежи - всего	4120	(48 571)	(51 583)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(7 280)	(9 317)
в связи с оплатой труда работников	4122	(8 960)	(7 912)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(29 920)	(32 005)
прочие платежи в бюджет	4125	(2 057)	(2 011)
прочие платежи	4129	(354)	(339)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	15 732	(9 836)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	30 793	9 507
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	30 793	9 507
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(-)	(-)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(-)	(-)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	30 793	9 507
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 и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(-)	(-)
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	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	46 525	(328)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	527 159	416 901
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	610 325	527 159
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	36 642	110 586

Руководитель

(подпись)

Кондратчик Ю.К.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(по доверенности № 4 от 17.01.2025 г.)

(подпись)

Зиновенко Е.Г.

(расшифровка подписи)

" 27 " марта 20 25 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.

2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «Авиатерминал» за 2024 Г.

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Авиатерминал».

Юридический адрес: 680031, г. Хабаровск, Матвеевское шоссе, д.26, офис 201.

Фактический (почтовый) адрес: 680031, г. Хабаровск, Матвеевское шоссе, д.26.

Дата государственной регистрации: 19 декабря 2002 г., основной государственный регистрационный N 1022701292294.

Общество является правопреемником ООО российско-японского совместного предприятия «Кияма-Авиа» и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 04 августа 2004 года за государственным регистрационным номером 2042700253462. Регистрация осуществлена ИМНС РФ Железнодорожного района г. Хабаровска.

Общество осуществляет деятельность на территории Аэропорта г. Хабаровск.

Общество осуществляет в установленном законодательством РФ порядке следующие виды деятельности:

- Деятельность вспомогательная, связанная с воздушным транспортом.
- Сдача имущества в аренду.
- Рекламная деятельность.
- Прочая деятельность.

1.1 Сведения об уставном капитале, составе участников

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 года уставный капитал составляет 62 420 тыс. руб., доля участника АО «Хабаровский аэропорт» 100 %.

1.2 Сведения о дочерних, зависимых обществах

Общество не имеет дочерних и зависимых Обществ.

1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления ООО «Авиатерминал» являются:

1. Общее собрание участников (высший орган управления).
2. Директор (единоличный исполнительный орган управления).

Директором Общества по состоянию на 31.12.2024; 31.12.2023 и на 31.12.2022 года являлся Кондратчик Юрий Константинович.

1.4. Информация о численности персонала Организации

Численность работающих на 31 декабря 2024 года составила 9 человек, в том числе производственный персонал 6 человек.

Численность работающих на 31 декабря 2023 года составила 9 человек, в том числе производственный персонал 6 человек.

Численность работающих на 31 декабря 2022 года составила 9 человек, в том числе производственный персонал 6 человек.

2 СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Прочие доходы и расходы по однородным операциям в отчетности показываются свернуто.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются развернуто.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в Обществе по состоянию на отчетные даты отражены по курсу ЦБ РФ.

Государственная помощь признается в бухгалтерском учете по мере фактического получения.

2.1 Пояснения к формам бухгалтерской отчетности

2.1.1 Нематериальные активы

Данные по строке 1110 «Нематериальные активы» отсутствуют.

2.1.2 Основные средства

Основные средства отражены в строке 1150 бухгалтерского баланса по остаточной стоимости (за вычетом амортизации), т.е. по указанной строке отражается остаток по дебету счета 01 «Основные средства» за вычетом остатка по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». Объекты основных средств, полученные по договорам лизинга и учитываемые на балансе Общества, также отражаются в составе строки 1150 бухгалтерского баланса по

остаточной стоимости, на основании данных по счету 01.4 «Основные средства, полученные по договорам лизинга» за минусом начисленной амортизации (данные счета 02.2 «Амортизации ОС, учтенных на счете 01.4»).

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

Объекты основных средств, приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (изготовление, сооружение).

Основные средства, относящиеся к группам «Здания», подлежат ежегодной (на конец отчетного года) переоценке: до 01.01.2022 г по текущей (восстановительной) стоимости, после реализации переходных положений ФСБУ 6/2020 – по справедливой стоимости. Переоценка производится независимым профессиональным оценщиком. Переоценка ОС, относящихся к остальным группам, не производится. Переоценка основных средств проводится сальдовым методом, при котором сначала первоначальная стоимость объекта основных средств уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной справедливой стоимости этого объекта основных средств. Накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, определяемых исходя из ожидаемого срока использования объектов.

Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам) представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам)

Объект основных средств	Срок полезного использования
Здания	До 20 лет
Машины и оборудование	От 4 до 34 лет
Прочие	От 5 до 15 лет

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

Незавершенные капитальные вложения

Незавершенное строительство отражено в строке 1150 бухгалтерского баланса. Данные по этой строке складываются из остатка по дебету счетов 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы», а также сумм дебиторской задолженности перед поставщиками по авансам, выданным под приобретение (строительство, реконструкцию) внеоборотных активов, без учета НДС.

Объекты, не требующие монтажа, но находящиеся на складе, учитываются в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

Авансы, выданные в счет оплаты за работы капитального характера или оборудование, отражаются в строке 1155 «Авансы по капвложениям» бухгалтерского баланса.

Организация проводит проверку основных средств и капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Договора аренды

Бухгалтерский учет договоров аренды осуществляется с 2022 года в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 № 208н.

Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на раннюю из двух дат:

- дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором;
- дату заключения договора аренды.

Общество применяет освобождение и не признает предмет аренды в качестве объекта права пользования активом в любом из следующих случаев:

- срок аренды с учетом факторов для продления не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость базового актива без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Активы в форме права пользования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, амортизация рассчитывается линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования актива в форме права пользования или срока аренды.

Обязательства по аренде оцениваются по дисконтированной стоимости. В качестве ставки дисконтирования применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

На дату начала аренды Общество (арендодатель) учитывает неоперационную (финансовую) аренду следующим образом: прекращает признание балансовой стоимости базового актива, признает дебиторскую задолженность (инвестицию в аренду), разницу между балансовой стоимостью базового актива и инвестицией в аренду относит на доходы (расходы) периода, в котором признана инвестиция в аренду. В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды доходы по операционной аренде признаются Обществом равномерно или на основе другого систематического подхода.

2.1.3 Финансовые вложения

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования после отчетной даты, и отражаются по строкам 1170 и 1240 бухгалтерского баланса соответственно. К долгосрочным относятся вложения, если они произведены с намерением получать доходы по ним более 12 месяцев.

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

При выбытии финансовых вложений, рыночная стоимость которых не определяется, оценка их стоимости производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.1.4 Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (Основание: п. п. 47, 48 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря (Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019). Оценке на обесценение подлежат запасы с длительным сроком хранения, превышающим 12 месяцев.

Сведения о запасах отражены в строке 1210 бухгалтерского баланса. Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Транспортно-заготовительские расходы включаются непосредственно в фактическую себестоимость ТМЦ, товаров.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет по покупным ценам. Расходы, связанные с приобретением, хранением и продажей товаров включаются Обществом в себестоимость товаров.

В составе товаров, приобретенных для перепродажи Обществом, отражены авиа- авто ГСМ и масла, сувенирная продукция, кондитерские изделия, прочее.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно установленным нормам выдачи не превышает 12 месяцев, а также стоимостью менее 20 000 рублей за единицу списывается на затраты единовременно в момент ее выдачи работникам.

Погашение стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев и стоимость единицы составляет более 20 000 рублей, производится линейным способом.

В бухгалтерском балансе стоимость сырья, материалов и товары для перепродажи показана без учета резерва под снижение стоимости материальных ценностей. В 2024 и 2023 гг. данный резерв не создавался.

Оценка материалов при их использовании в производстве и прочим выбытии производится по методу средневзвешенной себестоимости.

2.1.5 Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС, отражена по строке баланса 1230 «Дебиторская задолженность»

2.1.6 Кредиты и займы полученные

Заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются по строке баланса 1510 «Краткосрочные заемные средства».

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных по строке баланса 1410 «Долгосрочные заемные средства».

Проценты по полученным кредитам и займам и дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств, включаются в состав прочих расходов равномерно по методу «начисления», то есть не зависимо от фактического получения денежных средств, в соответствии с условиями договоров.

2.1.7 Отчет о движении денежных средств.

Суммы остатков денежных средств на расчетных, текущих, валютных счетах Общества (счета 51, 52, 55), а также в кассе (счет 50), переводы в пути (счет 57) и денежные документы (счет 50) указываются в строке 1250.

Средства, направленные на депозитные вклады, отражаются на строке 1240 бухгалтерского баланса «Финансовые вложения», если срок размещения средств превышает три месяца.

Остатки и движение денежных средств в иностранной валюте отражено в форме «Отчет о движении денежных средств» по курсу на отчетную дату: 31 декабря 2024 года. Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю за 2024 год отражена по строке 4490 «Отчета о движении денежных средств». По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.24 г. отражаются денежные средства, направленные в депозитные вклады, если срок размещения средств не превышает три месяца.

При составлении отчета о движении денежных средств учитываются денежные средства в банковских векселях, и исключаются средства по статье «Денежные документы».

Операции по покупке, погашению банковских векселей отражаются в разделе «Движение денежных средств по финансовой деятельности».

Денежных средств, недоступных для использования организацией на отчетные даты в Обществе нет.

Официальный курс валют на отчетные даты составил:

- на 31.12.24 года 101,6797 руб. за 1 доллар США; 106,1028 руб. за 1 ЕВРО.
- на 31.12.23 года 89,6883 руб. за 1 доллар США; 99,1919 руб. за 1 ЕВРО;
- на 31.12.22 года 70,3375 руб. за 1 доллар США; 75,6553 руб. за 1 ЕВРО;

2.1.8 Резервы предстоящих расходов

Общество признает в учете и отчетности, следующие виды резервов предстоящих расходов:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков
- резерв на выплату премии
- резерв на оплату аудиторских услуг
- резерв по исковым требованиям
- резерв по налоговым рискам

2.1.9 Налогообложение

Налог на прибыль

Доходы и расходы в целях налогообложения прибыли определяются по методу начисления.

Расходы организации, которые не могут быть непосредственно отнесены к затратам по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов организации.

Вся сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н) Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и расходы), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах. Суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражаются по строкам 1180 и 1420 бухгалтерского баланса соответственно.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1233 «Задолженность по налогам и сборам, страховым взносам».

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Отложенные налоговые активы и обязательства в отчетности показываются развернуто.

На основании Послания Президента РФ к Федеральному собранию от 29.02.2024 был принят Федеральный закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации". Он вносит масштабные изменения в НК РФ, за что получил название "налоговая реформа".

Одно из ключевых изменений налоговой реформы в 2025 году для бизнеса – повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25%. Внесённые поправки увеличат федеральную часть налога – с 3% до 8%. Ставка в региональной части остается на уровне 17% до 2031 года

В соответствии с положениями пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02, в случае изменения ставок налога на прибыль, в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с принятием указанного закона в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности были отражены дополнительные отложенные налоговые активы. Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

Величина эффекта от изменения ставки по налогу на прибыль приведена в разделе IV настоящих пояснений.

Налог на добавленную стоимость

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество определяет налогооблагаемую базу от продажи в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ, а именно: по наиболее ранней из дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

3 ИЗМЕНЕНИЯ К УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год Общество применило ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы» альтернативным способом, корректировки сравнительных показателей в связи с началом применения стандарта отсутствуют.

4 РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1 Основные средства

Таблица 2 – Информация о наличии и движении основных средств и незавершенных капитальных вложений

Наименование показателя	Основные средства – всего:	Земельные участки	Машины и оборудование	Здания	Прочие ОС	Незавершенные капитальные вложения в ОС
Первоначальная стоимость						
По состоянию на 31.12.2023 г.	130 968	915	10 549	95 560	-	23 944
Поступление	-	-	-	-	-	-
Переоценка	(1 680)	-	-	(1 680)	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-	-
Выбытие	(23 602)	-	-	-	-	(23 602)
По состоянию на 31.12.2024 г.	105 686	915	10 549	93 880	-	342
Амортизация						
По состоянию на 31.12.2023 г.	(9 220)	-	(9 220)	-	-	-
Амортизация за период	(6 522)	-	(422)	(6 100)	-	-
Переоценка	6 100	-	-	6 100	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31.12.2024 г.	(9 642)	-	(9 642)	-	-	-
Остаточная стоимость						
По состоянию на 31.12.2023 г.	121 748	915	1 329	95 560	-	23 944
По состоянию на 31.12.2024 г.	119 646	915	907	93 880	-	23 944
Первоначальная стоимость						
По состоянию на 31.12.2022 г.	140 340	915	10 769	104 369	344	23 944

Поступление	-	-	-	-	-	-
Переоценка	(8 809)	-	-	(8 809)	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-	-
Выбытие	(563)	-	(219)	-	(344)	-
По состоянию на 31.12.2023 г.	130 968	915	10 549	95 560	-	23 944
Амортизация	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31.12.2022 г.	(9 188)	-	(8 923)	-	(265)	-
Амортизация за период	(39 650)	-	(512)	(39 138)	-	-
Переоценка	39 138	-	-	39 138	-	-
Выбытие	264	-	-	-	264	-
По состоянию на 31.12.2023 г.	(9 220)	-	(9 920)	-	-	-
Остаточная стоимость	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31.12.2022 г.	131 153	915	1 845	104 369	80	23 944
По состоянию на 31.12.2023 г.	121 748	915	1 329	95 560	-	23 944

Основные средства группы "Здания" представлены зданием авиатерминала. По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 и 31.12.2024 здание отражено по справедливой стоимости, определенной независимым оценщиком. Эффект от переоценки на 31.12.2024 в размере 4 420 тыс. руб. за вычетом соответствующего отложенного налога на прибыль в размере 884 тыс. руб. отражен в составе добавочного капитала. Оценка справедливой стоимости здания, как объекта специального использования и назначения, проведена затратным подходом, предполагающим расчет затрат на замещение объекта за вычетом физического износа, функционального и внешнего устаревания. При оценке переоцениваемой группы основных средств по первоначальной стоимости, ее балансовая стоимость, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности, на 31.12.2024 составляет 10 997 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 года авансы в счет оплаты за работы капитального характера не выдавались.

В состав прочих основных средств входят офисное оборудование и производственный и хозяйственный инвентарь.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования и реконструкции в 2024 и 2023 годах не производилось.

Объектов основных средств, находящихся в процессе государственной регистрации по состоянию на отчетные даты, нет.

Информация об использовании основных средств представлена ниже:

Таблица 3 – Информация об использовании основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Основные средства, переданные в залог	95 247	97 153	106 201
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	115 857	123 993	116 246

Общая площадь сданных в аренду (субаренду) помещений составляет по состоянию на 31.12.24 г. 1 675,80 кв. м. (на 31.12.2023 г. 1 743,90 кв. м., на 31.12.2022 г. - 1 677 кв. м). Общество классифицирует переданные в аренду объекты в качестве объектов учета операционной аренды.

4.2 Запасы

Таблица 4 – Информация о запасах

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Запасы - всего	-	-	2
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-	-	2

Запасы, находящиеся в залоге по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г., отсутствуют.

4.3 Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Финансовые вложения в 2023 г. и 2024 г. Общество не осуществляло.

4.4 Дебиторская задолженность

Таблица 5 – Информация о наличии дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Краткосрочная дебиторская задолженность всего:	34 960	7 866	2 771
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 428	1 104	1 384
Авансы выданные	3	21	69
Прочая	31 529	6 741	1 318
Резервы по сомнительным долгам	-	-	-

Прочая дебиторская задолженность представлена обязательствами, причитающимися Обществу в т. ч. по следующим основаниям:

- по налогам и сборам, страховым взносам в размере 23 200 тыс. руб.

Таблица 6 – Движение резерва по сомнительным долгам

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Остаток резерва на начало года	-	-
Начислено	-	(72)
Восстановлено	-	-
Использовано	-	72
Остаток резерва на конец года	-	-

По состоянию на 31.12.2024 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4.5 Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024 г. по статье «Кредиторская задолженность» (строка 1520 бухгалтерского баланса), отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками, которая включает:

- обязательства за предоставленные услуги в пользу ООО «Аквилон» в размере 489 тыс. руб. (504 тыс. руб. на 31.12.2023 г., 419 тыс. руб. на 31.12.2022 г.)
- обязательства за предоставленные услуги в пользу АО «Международный аэропорт Хабаровск» в размере 101 тыс. руб. (248 тыс. руб. на 31.12.2023 г., 32 тыс. руб. на 31.12.2022 г.)

4.6 Кредиты и займы полученные

Задолженности по кредитам и займам по состоянию на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г. Общество не имеет.

4.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных потоков от текущих операций по строке «Прочие поступления» 4119 «Отчета о движении денежных средств» отражены, в том числе операции:

- за 2024 год – результирующий денежный поток по налогу на добавленную стоимость в сумме 4 332 тыс. руб.
- за 2023 год – результирующий денежный поток по налогу на добавленную стоимость в сумме 7 205 тыс. руб., суммы выгод от покупки (продажи) иностранной валюты, возникшие за отчетный год в связи с отклонением фактического курса покупки (продажи) от курса Банка России в сумме 1 тыс. руб.;

В составе денежных потоков от текущих операций по строке «Прочие платежи» 4129 «Отчета о движении денежных средств» отражены, в том числе операции:

- за 2024 год – оплата банковских услуг в сумме 78 тыс. руб., перечисление подотчетных средств в сумме 30 тыс. руб., удержания по исполнительным документам работников в сумме 178 тыс. руб., прочие выплаты.

- за 2023 год - оплата банковских услуг в сумме 66 тыс. руб., выдача денежных средств в подотчет в сумме 28 тыс. руб., выплаты в рамках взыскания денежных средств в судебном порядке в сумме 157 тыс. руб., прочие выплаты.

Таблица 8 – Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах

Денежные средства	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
На счетах в банках	610 325	527 159	416 901
В кассе	-	-	-
Итого	610 325	527 159	416 901

При составлении отчета о движении денежных средств исключаются средства по статье «Денежные документы».

4.8 Капитал и резервы

Величина уставного капитала в бухгалтерском балансе соответствует сумме, установленной в Уставе Общества, составляет 62 420 тыс. руб. и состоит из 100% доли единственного участника.

Добавочный капитал Общество формирует ежегодно на сумму результатов от переоценки здания Международного терминала.

Добавочный капитал сформирован по состоянию на 31.12.2024 г. на сумму 297 703 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. - 294 168 тыс. руб., на 31.12.2022 г. - 269 904 тыс. руб.)

Резервный фонд Общество не формирует.

Решений о выплате дивидендов в 2024 и 2023 годах не принималось.

4.9 Оценочные обязательства

В 2024 году были созданы резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и на оплату аудиторских услуг, сумма которых отражена по строке 1540 «Оценочные обязательства».

Таблица 9 – Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	На начало года	Возникло	Использовано	Восстановлено	На конец года
За 2024 год					
Краткосрочные оценочные обязательства всего:	(783)	(1 055)	1 183	-	(656)
На оплату отпусков	(636)	(760)	888	-	(508)
На аудиторские услуги	(148)	(295)	295	-	(148)
За 2023 год					
Краткосрочные оценочные обязательства всего:	(687)	(1 082)	986	-	(783)
На оплату отпусков	(540)	(787)	691	-	(636)
На аудиторские услуги	(148)	(295)	295	-	(148)

4.10 Налогообложение

Таблица 10 – Взаимосвязь налога на прибыль и показателя прибыли (убытка) до налогообложения

Наименование статьи/показателя		За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	1	98 565	112 652
Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	2=1 *20%	(19 713)	(22 530)
Постоянный налоговый доход/(расход)	3	12 666	(2 439)
Эффект увеличения ставки налога на прибыль с 20% до 25%	4	1 234	-
Налог на прибыль	5 = 2 + 3 + 4	(5 813)	(24 969)
в т.ч. текущий налог на прибыль		(12 866)	(26 393)
отложенный налог на прибыль		7 053	1 424

Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ внесены изменения в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), в частности в п. 1 ст. 284 НК РФ, согласно которым с 01.01.2025 налоговая ставка по налогу на прибыль организаций устанавливается в размере 25%.

Согласно п. 14 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов (далее - ОНА) подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В результате изменения налоговой ставки в 2024 с 20% на 25% отложенный налог на прибыль увеличился на 1 234 тыс. руб. и составил 7 053 тыс. руб.

4.10.1 Другие налоги

Таблица 11 – Информация по другим налогам

№ п/п	Показатель	Задолженность на 31.12.24 г. (+) Дебиторская (-) Кредиторская	Задолженность на 31.12.23 г. (+) Дебиторская (-) Кредиторская	Задолженность на 31.12.22 г. (+) Дебиторская (-) Кредиторская
1.	НДС	9	494	779
2.	НДФЛ	80	25	(7)
3.	Налог на имущество	(381)	(208)	(236)
4.	Транспортный налог	10	10	10
5.	Налог на прибыль	22 953	5 900	287
6.	Земельный налог	(20)	(22)	(23)

Таблица 12 – Информация по страховым взносам в Пенсионный фонд, ФСС и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

№ п/п	Показатель	Задолженность на 31.12.24 г.	Задолженность на 31.12.23 г.	Задолженность на 31.12.22 г.
-------	------------	------------------------------	------------------------------	------------------------------

		(+) Дебиторская, (-) Кредиторская	(+) Дебиторская, (-) Кредиторская	(+) Дебиторская, (-) Кредиторская
1.	Фонд соц. Страхования	148	132	135
2.	Фонд мед. страхования (фед.бюджет)			32
3.	Страхование от несчастных слу- чаев и производ. заболеваний	20	17	17
4.	Отчисления в пенсионный фонд (страховая часть)	-	-	11
5.	Отчисления в пенсионный фонд (накопительная часть)	-	-	4
6.	Обязательное пенсионное стра- хование	-	-	(33)

Вся задолженность по налогам и сборам в бюджет и внебюджетные фонды является текущей, срок оплаты - в 2025 году.

Просроченной задолженности Общество перед бюджетом и внебюджетными фондами не имеет.

4.11 Доходы и расходы общества

4.11.1 Основные виды деятельности и показатели за отчетный год

Коммерческая деятельность Общества направлена в первую очередь на увеличе-ние доходов общества от оказания услуг. Аэропортовая деятельность не имеет конкурентов и является монопольной в аэропорту г. Хабаровска, в связи с чем, в отношении Общества государством установлено тарифное регулирование.

4.11.2 Выручка от реализации

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения ра-бот) признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов и в отчетности отражена за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обяза-тельных платежей.

Таблица 13 – Расшифровка выручки от реализации

№ п/п	Вид деятельности	Выручка от продаж (без НДС), тыс. руб.		Себестоимость тыс. руб.	
		2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
1	Пользование аэровокзалом	77 687	54 659	(32 960)	(52 492)
2	Сдача имущества в аренду	22 534	14 867	(10 858)	(22 430)
3	Прочая деятельность	973	890	(2 516)	(2 759)
	Итого	101 195	70 416	(46 334)	(77 681)

Таблица 14 – Объемные показатели по основным видам сферы дея-тельности Общества

Вид деятельности	Ед. изм.	2024 год	2023 год
Пользование аэровокзалом:			
- убывающие пассажиры	Пасс.	242 096	139 839
- прибывающие пассажиры	Пасс.	122 960	71 128
	Пасс.	119 136	68 711

В сегменте на международных воздушных линиях отмечается увеличение трафика на 73 % относительно отчетного периода 2023 года, а общее число пассажиров увеличилось до 242 тыс. человек. Положительная динамика показателей обусловлена открытием новых зарубежных полетных программ. Так, в 2024 году запущены прямые рейсы в Китай и Таиланд.

Самыми популярными среди пассажиров аэропорта Хабаровск заграничными направлениями стали Пхукет, Бангкок, Ташкент и Харбин.

В 2025 году международный аэропорт Хабаровск планирует продолжить взаимодействие с авиакомпаниями, направленное на развитие программ полетов, а также совершенствование инфраструктуры. Продолжается работа по совершенствованию качества обслуживания всех категорий пассажиров международного аэропорта Хабаровск.

4.12 Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 15 – Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	289	469
Расходы на оплату труда	6 814	6 488
Страховые взносы и другие сборы от ФОТ	2 065	1 967
Амортизация	6 522	39 694
Прочие затраты, в т.ч.:	30 645	29 063
Обеспечение и сопровождение деятельности	7 936	7 936
Обеспечение транспортной безопасности	7 176	7 176
Вознаграждение	1 653	1 051
Консультационные услуги	-	400
Клининговые услуги	4 608	4 101
Тепловая энергия	1 147	1 014
Электрическая энергия	3 750	3 038
Прочие затраты	4 374	4 346
Итого расходы по обычным видам деятельности	46 334	77 681

Таблица 16 – Информация о затратах на энергетические ресурсы

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Тепловая энергия	1 147	1 014
Электрическая энергия	3 750	3 038
Водоснабжение и услуги водоотведения	251	182
Итого на приобретение всех видов энергетических ресурсов	5 149	4 234

4.12.1 Прочие доходы и расходы

Таблица 17 – Прочие доходы и расходы

Статья доходов/расходов	2024 г.		2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Рас- ходы
Прочие доходы и расходы всего, в т.ч.:	36 662	(23 751)	110 621	(212)
Услуги кредитных организаций	-	(87)	-	(73)

Статья доходов/расходов	2024 г.		2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Рас- ходы
Налоги, сборы и другие обязательные платежи	-	(8)	-	(14)
Курсовые разницы	36 642	-	110 586	-
Операции с валютой	-	-	1	-
Резерв по сомнительной задолженности	-	-	-	(72)
Социальные выплаты	-	(22)	-	(13)
Продажа, выбытие и прочие списание активов, поступление активов	20	(1)	-	(43)
Доходы, расходы прошлых лет	-	(18)	34	-
Списание задолженности с истекшими сроками исковой давности	-	-	-	-
Возмещение затрат арендаторами	-	-	-	-
Прочие доходы и расходы	-	(11)	-	2
Списание капитальных затрат		(23 602)		

Управленческие расходы признаются в себестоимости полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности. В отчете о финансовых результатах отражены отдельно по строке 2220.

4.13 Информация о связанных сторонах

В процессе деятельности Общество заключает различные договора со связанными сторонами- аренда имущества, оказание услуг производственного характера, купля-продажа активов, предоставление и получение займов.

Перечень связанных сторон составлен исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом:

- Основной владелец (АО «Хабаровский аэропорт»).
- Основной управленческий персонал.
- Другие связанные стороны (компании под общим контролем).

Общество не имеет дочерних и зависимых Обществ.

Формы расчетов – оплата денежными средствами и не денежные формы расчетов.

Задолженность, образованная между связанными сторонами, является текущей, просроченной задолженности нет, резервов по сомнительной задолженности по связанным сторонам не создавалось.

Таблица 18 – Информация об операциях со связанными сторонами

Наименование показателя	Основное общество	Другие связанные стороны
2024 год		
Выручка	2 516	9 352
Прочая реализация	5	13

Затраты на приобретение работы, услуги	(21 918)	(778)
2023 год		
Выручка	3 527	5 058
Затраты на приобретение работы, услуги	(20 337)	(341)

Таблица 20 – Информация о движении денежных средств по расчетам со связанными сторонами

Наименование показателя	За 2024 год		За 2023 год	
	Основное общество	Другие связанные стороны	Основное общество	Другие связанные стороны
Денежные потоки от текущих операций	14 223	6 332	(1 275)	6 844
Поступления	14 223	6 332	-	5 854
Платежи	-	-	(1 275)	-

Таблица 21 – Активы и обязательства

Наименование показателя	Основное общество	Другие связанные стороны
31.12.2024		
Дебиторская задолженность (включая проценты по выданным займам)	8 258	1 482
Кредиторская задолженность краткосрочная	-	(101)
31.12.2023		
Дебиторская задолженность (включая проценты по выданным займам)	-	88
Кредиторская задолженность краткосрочная	(3 823)	(1 362)
31.12.2022		
Дебиторская задолженность (включая проценты по выданным займам)	-	234
Кредиторская задолженность краткосрочная	(16 723)	(32)

4.14 Выплата вознаграждения управленческому персоналу

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала Общества составило:

Вознаграждение основного управленческого персонала	За 2024 г.	За 2023 г.
Вознаграждения всего, в т.ч.	1 372	1 299
Единоличному исполнительному органу	157	145
Страховые взносы всего, в т.ч.	414	393
Единоличному исполнительному органу	48	44

4.15 Поручительства и залоги

Информация о выданных по обязательствам связанных сторон поручительствах и залогах раскрыта в разделе 8 настоящих Пояснений.

5 ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Общество государственную помощь в 2024 и 2023 годах не получало.

6 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В феврале 2023 года Совет Европейского Союза включил в санкционные списки конечного бенефициара Общества. Санкции влекут запрет на предоставление финансирования в пользу организаций или лиц из санкционного списка и заморозку принадлежащих им или контролируемых ими активов.

Т.к. деятельность Общества осуществляется в Российской Федерации, а также с учетом аргументов, приведенных в разделе 9.1 настоящих Пояснений, руководство Общества считает, что указанное событие не влияет на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно. Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Руководство Общества уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Оценка влияния роста геополитической напряженности после отчетной даты на непрерывность деятельности Общества приведена в разделе 9.1 настоящих пояснений.

7 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В феврале 2018 г. в рамках Российского инвестиционного форума (г. Сочи) Государственная корпорация развития "ВЭБ.РФ" (ранее Внешэкономбанк), АО "ВЭБ.ДВ" (ранее ФРДВ), и АО «Международный аэропорт Хабаровск», являющееся дочерней организацией АО «Хабаровский аэропорт», заключили кредитные соглашения в целях финансирования проекта строительства нового пассажирского терминала внутренних авиалиний в аэропорту Хабаровск (Новый). В рамках данных кредитных соглашений ООО «Авиатерминал» выступило поручителем. В обеспечение исполнения платежных обязательств АО «Международный аэропорт Хабаровск» перед кредиторами Общество обязалось нести солидарную ответственность на основании соответствующих договоров поручительства, а именно:

- перед ВЭБ.ДВ за непогашенный заем в размере 2 000 000 тыс. рублей;

- перед ВЭБ.РФ за непогашенный кредит в размере 1 933 000 тыс. рублей.

Объем солидарной ответственности поручителя ООО «Авиатерминал» по состоянию на 31.12.2024 г. на основании договора ипотеки и договора залога движимого имущества составляет 121 569 тыс. руб.

Информация об остаточной стоимости основных средств Общества, переданных в залог, раскрыта в таблице 3 настоящих Пояснений.

Остаток заемных средств АО «Международный аэропорт Хабаровск», в отношении которых Общество является поручителем, по состоянию на 31.12.2024 составил 3 261 917 тыс. руб., на 31.12.2023 составил 3 304 473 тыс. руб., на 31.12.2022 – 3 190 555 тыс. руб.

В декабре 2021 года дочерняя организация АО «Хабаровский аэропорт» - АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АВИАТЕРМИНАЛ ХАБАРОВСК», заключило договоры с институтами развития ВЭБ.ДВ и ВЭБ.РФ на привлечение финансирования для строительства пассажирского терминала международных авиалиний на общую сумму 3 084 млн руб. Сроки возврата заемных средств - с декабря 2023 года по декабрь 2040 года, процентные ставки – 2% - 9% годовых.

Условиями кредитного соглашения, заключенного Государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ» (ранее Внешэкономбанк) и АО «ВЭБ.ДВ» (ранее ФРДВ) с АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АВИАТЕРМИНАЛ ХАБАРОВСК», предусмотрен ряд обязательств в отношении связанных сторон в обеспечение исполнения обязательств Заемщика.

В рамках вышеуказанных соглашений Общество является поручителем.

В обеспечение исполнения платежных обязательств АО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ АВИАТЕРМИНАЛ ХАБАРОВСК» перед кредиторами, Общество обязалось нести солидарную ответственность в суммарном объеме 3 084 млн. рублей в равных долях.

В 2023 году ВЭБ.РФ было реализовано открытие безотзывного покрытого (депонированного) документарного аккредитива на сумму 1 542 000 тыс. руб.

В составе денежных средств на банковских счетах и в кассе сумма аккредитива на 31.12.2024 составила 327 327 тыс. руб. (на 31.12.2023 - 1 065 753 тыс. руб.).

С января 2024 года финансирование пассажирского терминала международных авиалиний осуществляется с привлечением заемных средств ВЭБ.ДВ.

По состоянию на 31.12.2024 причитается к уплате кредиторам задолженность в следующем соотношении:

- в пользу ВЭБ.РФ: сумма основного долга в размере 1 200 178 тыс. руб., сумма начисленных процентов в размере 3 228 тыс. руб. (процентная ставка 8,95 % годовых на часть основного долга по Кредиту в сумме, равной совокупной сумме Исполнения Аккредитива, уменьшенной на сумму погашения Заемщиком задолженности по основному долгу);



Хабаровск

МЕЖДУНАРОДНЫЙ
АЭРОПОРТ

- в пользу ВЭБ.РФ: сумма основного долга в размере 327 327 тыс. руб., сумма начисленных процентов в размере 251 тыс. руб. (по ставке 2,55 % годовых (основная ставка 8,95 %, уменьшенная на 6,4 %) на часть основного долга по Кредиту в сумме, равной Текущей сумме Аккредитива в случае, если значение ключевой ставки Банка России не ниже 6,0 %.
- в пользу ВЭБ.ДВ: сумма основного долга в размере 1 452 518 тыс. руб., сумма начисленных процентов в размере 873 тыс. руб. (по ставке 2 % годовых.

8 РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

9.1 Условия ведения деятельности

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Были наложены новые санкции в отношении России и ограничения деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации, полный спектр и возможные последствия которых не представляется возможным оценить.

Основным негативным влиянием на будущую деятельность Общества является ожидаемое снижение объемов авиаперевозок, в т.ч. международных, и грузоперевозок через аэропорт Хабаровск в 2022 году в силу введенных санкций РФ в целом, следствием чего является ожидаемое существенное снижение программы полетов, снижение пассажиропотока, снижение доходов от аэропортовой деятельности и иных доходов. Вторичным негативным влиянием на деятельность Общества вышеуказанных событий является рост внутренних издержек и затрат вследствие существенного уровня инфляции. Возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных факторов на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Руководства Общества уверено, что Общество сохранит способность продолжать непрерывную деятельность в будущем, учитывая географическое положение аэропорта Хабаровск, являющегося одним из крупнейших аэропортов на Дальнем Востоке, позволяющее оптимально обслуживать будущие дополнительные пассажирские и грузовые потоки из Китая и стран Юго-восточной Азии.

9.2 Управление налоговыми рисками

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям и может трактоваться различным образом. Трактовка законодательства Руководством Общества в том числе, в части исчисления налогов, подлежащих уплате в бюджеты всех уровней, применяемая к операциям и деятельности Общества, на практике может быть оспорена соответствующими контролирующими органами. Позиция российских налоговых органов в отношении

применения налогового законодательства РФ и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем, с возможным доначислением сумм налогов, сборов, штрафов и пеней. В общем случае в рамках налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении налоговой проверки. При этом при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты более длительные периоды. Руководство Организации полагает, что оно разумно оценило любые возможные доначисления, связанные с такими проверками. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2024 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового и/или валютного/таможенного законодательства будет стабильным.

9.3 Управление валютными рисками

Потенциальные валютные риски не оказывают существенного влияния на деятельность Общества, так как тарифы на услуги, оказываемые иностранным компаниям взимаются в валюте.

9 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На основании решения единственного участника от 15 января 2025 года, было принято решение о предоставлении согласия на внесение изменений (увеличении суммы залога) к Договору залога движимого имущества, заключенному 11 июня 2019 года между Государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ» и Акционерным обществом ВЭБ.ДВ в качестве залогодержателей и Обществом в качестве залогодателя.

Директор



Кондратчик Ю.К.

Главный бухгалтер
(по доверенности № 4 от 17.01.2025 г.)



Зиновенко Е.Г.

27 марта 2025 года