

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Аэропорт Байкал (Улан-Удэ)»
подготовленной по итогам деятельности
за 2024 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Аэропорт Байкал (Улан-Удэ)»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Аэропорт Байкал (Улан-Удэ)» (Сокращенное наименование: ООО «Аэропорт Байкал», далее по тексту «Общество»), ОГРН 1120327011364, 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;
- отчета о движении денежных средств за 2024 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 Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 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 Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. 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.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Аэропорт Байкал»
за 2024 год

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.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Аэропорт Байкал»
за 2024 год

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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.

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

**Симанков Юрий Александрович****Руководитель аудита, по результатам которого выпущено аудиторское заключение,**

Квалификационный аттестат аудитора № К 030524, приказ Минфина о выдаче от 30 октября 2009 г. № 513 на неограниченный срок

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 22006050658

**Тайсинов Андрей Борисович****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 2025 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Аэропорт Байкал»
за 2024 год

стр. 4 из 4

Бухгалтерский баланс

на 31 Декабря 2024 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710001		
31	12	2024
55647800		
326506956		
52.23.19		
12300	16	
384		

Организация Общество с ограниченной ответственностью "АЭРОПОРТ БАЙКАЛ (УЛАН-УДЭ)"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность вспомогательная прочая, связанная с воздушным транспортом

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Смешанная российская собственность с долей собственности субъектов РФ

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

670018, Бурятия Респ, Улан-Удэ г, Аэропорт мкр., д. № 10

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора

ООО "ЛА консалтинг"

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер

аудиторской организации/индивидуального аудитора

ДА

☒ В

НЕТ

ИНН

ОГРН/

ОГРНИП

7452060142

1087452001317

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	1 574	2 181	2 826
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5200	Основные средства	1150	2 855 741	651 706	250 052
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	2 443 050	190 840	157 610
	Оборудование к установке	11502	-	-	-
	Приобретение земельных участков	11503	-	-	-
5240	Строительство объектов основных средств	11504	356 787	402 369	90 930
	Приобретение объектов основных средств	11505	292	1 512	1 512
	Права пользования активами	11506	55 612	-	-
	Периодические долговременные затраты по обслуживанию объектов ОС	11507	-	56 985	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5300	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	22 554	4 177	3 545
	Прочие внеоборотные активы	1190	93 330	490 355	621
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	79	103	41
	Авансы выданные под капитальное строительство	11902	92 936	489 831	580
	Проценты по предоставленным займам сроком погашения более 12 месяцев	11903	-	-	-
	Дебиторская задолженность более 12 месяцев	11904	315	421	-
	Итого по разделу I	1100	2 973 199	1 148 419	257 044
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5400	Запасы	1210	29 601	31 460	22 997
	в том числе:				
	Материалы	12101	28 735	29 071	21 786
	Товары отгруженные	12102	-	-	-
	Товары	12103	866	2 389	1 211
	Готовая продукция	12104	-	-	-
	Расходы на продажу	12105	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5500	Дебиторская задолженность	1230	136 012	114 235	63 273
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	10 739	9 666	20 549
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	58 416	51 859	26 775
	Расчеты по налогам и сборам	12303	53 622	47 056	12 517
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	3	3	4
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	112	77	89
	Расчеты с подотчетными лицами	12306	7	155	110
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	-	14	31
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	690	671	2 660
	Расходы будущих периодов	12309	469	217	250
	Проценты по предоставленным займам сроком погашения менее 12 месяцев	12310	11 954	4 517	288
5000	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	50 000	50 000	50 000
4500	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	160 931	208 824	126 810
	Прочие оборотные активы	1260	158	95	132
	Итого по разделу II	1200	376 702	404 614	263 212
	БАЛАНС	1600	3 349 901	1 553 033	520 256

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3300	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	112 242	112 242	112 242
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3300	Резервный капитал	1360	583	583	583
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	-	-	-
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	583	583	583
3300	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 043 765	677 838	227 481
	Итого по разделу III	1300	1 156 590	790 663	340 306
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5551	Заемные средства	1410	1 771 469	633 794	-
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты и займы	14101	1 771 469	633 794	-
	Проценты по кредитам и займам сроком погашения более 12 месяцев	14102	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	28 729	25 357	3 687
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	178 354	15 171	-
	Итого по разделу IV	1400	1 978 552	674 322	3 687
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5551	Заемные средства	1510	33 125	730	-
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты и займы	15101	25 153	-	-
	Проценты по кредитам и займам сроком погашения менее 12 месяцев	15102	7 972	730	-
5550	Кредиторская задолженность	1520	149 327	62 010	157 389
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	93 334	14 312	13 155
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	16 637	9 795	10 055
	Расчеты по налогам и сборам	15203	3 657	15 698	29 964
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	11 089	8 789	33 768
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	13 815	9 176	7 718
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	6
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15207	-	-	-
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15208	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	10 795	4 240	62 723
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5700	Оценочные обязательства	1540	20 169	25 308	18 874
	Прочие обязательства	1550	12 138	-	-
	Итого по разделу V	1500	214 759	88 048	176 263
	БАЛАНС	1700	3 349 901	1 553 033	520 256



Руководитель

(подпись)

И.И. Малахеева

по доверенности № 42 от 01.01.2024

(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 года

Отчет о финансовых результатах

за период с 01 Января по 31 Декабря 2024 г.

за период с 01 Января по 31 Декабря 2024 г.		Коды		
		0710002		
		31	12	2024
		55647800		
		326506956		
		52.23.19		
		12300	16	
		384		
Форма по ОКУД				
Дата (число, месяц, год)				
Общество с ограниченной ответственностью "АЭРОПОРТ БАЙКАЛ (УЛАН-УДЭ)"	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН			
Вид экономической деятельности	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с воздушным транспортом	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За период с 01 Января по 31 Декабря 2024 г.	За период с 01 Января по 31 Декабря 2023 г.
	Выручка	2110	1 053 998	983 853
5600	Себестоимость продаж	2120	(432 149)	(341 886)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	621 849	641 967
	Коммерческие расходы	2210	-	-
5600	Управленческие расходы	2220	(204 829)	(160 574)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	417 020	481 393
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	41 661	23 720
	Проценты к уплате	2330	(16 222)	-
	Прочие доходы	2340	6 730	75 561
	Прочие расходы	2350	(11 848)	(13 745)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	437 341	566 929
	Налог на прибыль	2410	(71 501)	(116 819)
	в т.ч. Текущий налог на прибыль	2411	(86 506)	(95 782)
	Отложенный налог на прибыль	2412	15 005	(21 037)
	Прочее	2460	87	247
3311	Чистая прибыль (убыток)	2400	365 927	450 357

Пояснения	Наименование показателя	Код	За период с 01 Января по 31 Декабря 2024 г.	За период с 01 Января по 31 Декабря 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
3323	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	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	365 927	450 357
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

И.И. Малахеева

по доверенности № 42 от 01.01.2024

(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 года



Отчет об изменениях капитала за период с 1 Января по 31 Декабря 2024 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация

Общество с ограниченной ответственностью "Аэропорт Байкал (Улан-Удэ)"

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности

Деятельность вспомогательная прочая, связанная с воздушным транспортом

Организационно-правовая форма / форма собственности

ОКВЭД

Непубличное Акционерное общество

по ОКПФ / ОКФС

Единица измерения: в тыс. рублей

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2024
55647800		
0326506956		
52.23.19		
12300	16	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	112 242	-	-	583	227 481	340 306
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	450 357	450 357
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	450 357	450 357
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	112 242	-	-	583	677 838	790 663
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	365 927	365 927
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	365 927	365 927
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	X	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	X	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	112 242	-	X	583	1 043 765	1 156 590

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	1 156 590	790 663	340 306

И.И. Малахеева
по Доверенности № 42 от 01.01.2024
(расшифровка подписи)

(подпись)

Руководитель

28 февраля 2025 года



Отчет о движении денежных средств
за период с 1 Января по 31 Декабря 2024 г.

Организация **ООО "АЭРОПОРТ БАЙКАЛ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Деятельность вспомогательная прочая, связанная с**

деятельности **воздушным транспортом**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной

ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2024
55647800		
0326506956		
52.23.19		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За период с 01 Января по 31 Декабря 2024 г.	За период с 01 Января по 31 Декабря 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 226 151	1 071 681
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 098 332	1 009 931
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	56 400	41 715
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	71 419	20 035
Платежи - всего	4120	(789 507)	(848 718)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(174 388)	(196 002)
в связи с оплатой труда работников	4122	(417 848)	(336 079)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(81 291)	(95 208)
прочие платежи	4129	(115 980)	(221 429)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	436 644	222 963
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 444	413
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 444	413
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(1 648 808)	(775 156)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 586 237)	(769 997)
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	(62 571)	(5 159)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 647 364)	(774 743)

Наименование показателя	Код	За период с 01 Января по 31 Декабря 2024 г.	За период с 01 Января по 31 Декабря 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 162 827	633 794
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 162 827	633 794
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	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	1 162 827	633 794
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(47 893)	82 014
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	208 824	126 810
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	160 931	208 824
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

28 февраля 2025 г.

И.И. Малахеева
по доверенности № 42 от
01.01.2024

(расшифровка подписи)

Общество с ограниченной ответственностью "АЭРОПОРТ БАЙКАЛ (УЛАН-УДЭ)"

Пояснения к бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах (тыс. рублей)

в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	8 792	(6 611)	39	-	-	(646)	-	-	8 831	(7 257)
в том числе:	5110	за 2023г.	8 792	(5 966)	-	-	-	(645)	-	-	8 792	(6 611)
Автоматизированная система управления	5101	за 2024г.	380	(253)	-	-	-	(38)	-	-	380	(291)
	5111	за 2023г.	380	(215)	-	-	-	(38)	-	-	380	(253)
Веб-сайт ООО "Аэропорт Байкал"	5102	за 2024г.	329	(140)	-	-	-	(33)	-	-	329	(173)
	5112	за 2023г.	329	(107)	-	-	-	(33)	-	-	329	(140)
Проект развития	5103	за 2024г.	8 083	(6 218)	-	-	-	(574)	-	-	8 083	(6 792)
	5113	за 2023г.	8 083	(5 644)	-	-	-	(574)	-	-	8 083	(6 218)
Прочие НМА	5104	за 2024г.	-	-	39	-	-	(1)	-	-	39	(1)
	5114	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	-	-	-
	5132	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы				
НИОКР - всего	5140	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	Изменения за период		На конец периода
					списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего в том числе:	5160	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5161	за 2024 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего в том числе:	5171	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Веб-сайт ООО "Аэропорт Байкал"	5181	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023 г.	-	-	-	-	-



Руководитель _____ по доверенности № 42 от 01.01.2024 г.
(подпись) (расшифровка подписи)

Малахеева И.И.

28 февраля 2025 г

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
			персона- льная стоимость		накоплен- ная аморти- зация		Поступило	Выбыло объектов			начислено амортиза- ции	Пересмотр СПИ	персона- льная стоимость	накоплен- ная аморти- зация	
			за 2024 г.	за 2023 г.	за 2024 г.	за 2023 г.		персона- льная стоимость	накоплен- ная аморти- зация	накоплен- ная амортиза- ция					
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024 г.	387 734		(176 894)		2 356 002	(1 935)	673	(46 918)	-	-	2 721 801	(223 139)	
	5210	за 2023 г.	387 505		(209 895)		10 745	(10 516)	9 406	(20 211)	43 806		367 734	(176 894)	
в том числе:															
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024 г.	112 581		(70 564)		427 198	(593)	508	(18 412)	-	-	539 186	(88 468)	
	5211	за 2023 г.	116 555		(80 992)		3 409	(7 383)	7 198	(9 419)	12 649		112 581	(70 564)	
Офисное оборудование	5202	за 2024 г.	992		(620)		2 975	-	-	(229)	-	-	3 967	(849)	
	5212	за 2023 г.	992		(656)		-	-	-	(136)	372		992	(620)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2024 г.	1 407		(976)		22 673	(1 220)	43	(471)	-	-	22 660	(1 404)	
	5213	за 2023 г.	1 823		(1 610)		-	(416)	415	(51)	270		1 407	(976)	
Здания	5204	за 2024 г.	139 120		(39 145)		1 544 428	-	-	(7 132)	-	-	1 683 548	(46 277)	
	5214	за 2023 г.	137 684		(37 059)		1 602	(166)	166	(2 252)	-	-	139 120	(39 145)	
Транспортные средства	5205	за 2024 г.	88 636		(51 360)		487	-	-	(5 822)	-	-	89 123	(57 182)	
	5215	за 2023 г.	88 473		(75 667)		1 115	(952)	953	(7 161)	30 515		88 636	(51 360)	
Сооружения	5206	за 2024 г.	20 379		(13 777)		282 350	-	-	(2 134)	-	-	302 729	(15 911)	
	5216	за 2023 г.	21 978		(13 711)		-	(1 599)	674	(740)	-	-	20 379	(13 777)	
Другие виды основных средств	5207	за 2024 г.	4 619		(452)		9 375	-	-	(1 814)	-	-	13 994	(2 266)	
	5217	за 2023 г.	-		-		4 619	-	-	(452)	-	-	4 619	(452)	
ППА	5208	за 2024 г.	-		-		66 516	(122)	122	(10 904)	-	-	66 394	(10 782)	
	5218	за 2023 г.	-		-		-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:															
	5221	за 2024 г.	-		-		-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2023 г.	-		-		-	-	-	-	-	-	-	-	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024 г.	460 866	2 290 482	(38 247)	(2 356 002)	357 079
	5250	за 2023 г.	92 442	395 109	(15 940)	(10 745)	460 866
в том числе:							
	5241	за 2024 г.	5 699	-	-	-	5 699
Незастроительство гаража 03:23.000000:52/2000-000278	5251	за 2023 г.	5 699	-	-	-	5 699
	5242	за 2024 г.	1 351	-	-	-	1 351
Механическая мойка Незастроительство Литер А 03:23.000000:52/2000-000308	5252	за 2023 г.	1 351	-	-	-	1 351
	5243	за 2024 г.	1220	-	-	(1 220)	-
Стоп подземный	5253	за 2023 г.	1220	-	-	-	1220
	5244	за 2024 г.	-	1216	-	-	1216
Сертификация РТУ RAPISCAN 620	5254	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5245	за 2024 г.	55497	-	(1 986)	(53 511)	-
Аэровокзал Улан-Удэ (ремонт инвестпроект)	5255	за 2023 г.	-	55 497	-	-	55 497
	5246	за 2024 г.	379 654	2 207 011	(23 745)	(2 216 275)	346 645
Строительство нового АВК ВВП международного аэропорта БАЙКАЛ	5256	за 2023 г.	65 864	313 790	-	-	379 654
	5247	за 2024 г.	13260	3 251	(11 955)	(4 556)	-
Организация склада временного хранения на территории аэропорта БАЙКАЛ	5257	за 2023 г.	-	13 260	-	-	13 260
	5247	за 2024 г.	4 185	78 984	(561)	(80 440)	2 168
Прочие	5257	за 2023 г.	18 308	12 562	(15 940)	(10 745)	4 185

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,

реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	60 118	1 601
в том числе:			
Ремонт помещений диспетчерской ССТ инв. № 00000157	5262	-	1 601
Аэровокзал Улан-Удэ (ремонт инвестпроект)	5263	53 660	-
Организация склада временного хранения на территории	5264	4 556	-
Ремонт помещений таможни Литер А	5265	1 488	-
Ремонт трактора Беларусь 320.4 РВ 8145, инв. 000001835	5266	414	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	16 401	16 401	3 925
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	55 612	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 570 272	1 631 461	1 613 952
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	9 705
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	142 099	3 673	-
Договор залога	5287	-	3 673	-
Договор ипотеки	5288	142 099	-	-



 Руководитель _____ (подпись)

Малахеева И.И.

по доверенности № 42 от 01.01.2024 г.

(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	Акции (пай)	5302	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы выданные	5312	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5303	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5304	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочее	5314	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5305	за 2024 г.	50 000	-	-	-	-	-	-	50 000	-
Краткосрочные - всего	5315	за 2023 г.	50 000	-	-	-	-	-	-	50 000	-
в том числе:											
	Займы выданные	5306	за 2024 г.	50 000	-	-	-	-	-	50 000	-
Прочее	5316	за 2023 г.	50 000	-	-	-	-	-	-	50 000	-
	5307	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5317	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5300	за 2024 г.	50 000	-	-	-	-	-	-	50 000	-
	5310	за 2023 г.	50 000	-	-	-	-	-	-	50 000	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель

(подпись)

28 февраля 2025 г.

Малахеева И.И.

по доверенности № 42 от 01.01.2024 г.

(расшифровка подписи)

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	31 484	(24)	510 080	(511 939)	-	-	X	29 625	(24)
	5420	за 2023 г.	23 021	(24)	386 082	(377 619)	-	-	X	31 484	(24)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024 г.	29 095	(24)	65 845	(66 212)	-	-	31	28 759	(24)
	5421	за 2023 г.	21 810	(24)	42 933	(35 733)	-	-	85	29 095	(24)
Готовая продукция	5402	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024 г.	2 389	-	2 042	(3 534)	-	-	(31)	866	-
	5423	за 2023 г.	1 211	-	3 634	(2 371)	-	-	(85)	2 389	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024 г.	-	-	442 193	(442 193)	-	-	-	-	-
	5425	за 2023 г.	-	-	339 515	(339 515)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-


Руководитель _____
28 февраля 2025 г. (подпись)

Малахеева И.И.
по доверенности № 42 от 01.01.2024 г.
(расшифровка подписи)

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024 г.	421	-	315	-
в том числе:	5521	за 2023 г.	-	-	421	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024 г.	-	-	-	-
Авансы выданные	5522	за 2023 г.	-	-	-	-
	5503	за 2024 г.	-	-	-	-
	5523	за 2023 г.	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024 г.	421	-	315	-
	5524	за 2023 г.	-	-	421	-
	5505	за 2024 г.	-	-	-	-
	5525	за 2023 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	607 165	(3 099)	231 722	(2 774)
в том числе:	5530	за 2023 г.	71 968	(8 115)	607 165	(3 099)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г.	54 268	(2 409)	61 100	(2 684)
	5531	за 2023 г.	30 143	(3 368)	54 268	(2 409)
Авансы выданные	5512	за 2024 г.	500 073	(576)	103 761	(86)
	5532	за 2023 г.	25 876	(4 747)	500 073	(576)
Прочая	5513	за 2024 г.	52 824	(114)	66 861	(4)
	5533	за 2023 г.	15 949	-	52 824	(114)
	5514	за 2024 г.	-	-	-	-
	5534	за 2023 г.	-	-	-	-
Итого	5500	за 2024 г.	607 586	(3 099)	232 037	(2 774)
	5520	за 2023 г.	71 968	(8 115)	607 586	(3 099)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	2 774	-	3 098	-	8 115	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	2 684	-	2 409	-	3 388	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	86	-	576	-	4 747	-
прочая	5543	4	-	114	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года		Остаток на конец периода	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г.		648 965		1 949 823
	5571	за 2023 г.		-		648 965
в том числе:						
кредиты	5552	за 2024 г.		-		-
	5572	за 2023 г.		-		-
займы	5553	за 2024 г.		633 794		1 771 469
	5573	за 2023 г.		-		633 794
Арендные обязательства	5554	за 2024 г.		-		43 754
	5574	за 2023 г.		-		-
прочая	5555	за 2024 г.		15171		134 600
	5575	за 2023 г.		-		15171
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.		62 740		194 590
	5580	за 2023 г.		157 389		62 740
в том числе:						
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.		14 312		93 334
	5581	за 2023 г.		13 155		14 312
авансы полученные	5562	за 2024 г.		9795		16 637
	5582	за 2023 г.		10 055		9795
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024 г.		15 698		3 657
	5583	за 2023 г.		29 964		15 698
кредиты	5564	за 2024 г.		730		33 125
	5584	за 2023 г.		-		730
займы	5565	за 2024 г.		-		-
	5585	за 2023 г.		-		-
Арендные обязательства	5566	за 2024 г.		-		12138
	5586	за 2023 г.		-		-
прочая	5567	за 2024 г.		22 205		35 699
	5587	за 2023 г.		104 215		22 205
Итого	5550	за 2024 г.		711 705		2 144 413
	5570	за 2023 г.		157 389		711 705

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-



Руководитель _____ по Доверенности № 42 от 01.01.2024 г.
(подпись) (расшифровка подписи)

Малахеева И.И.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	5610	65 140	32 299
Расходы на оплату труда	5620	315 441	253 016
Отчисления на социальные нужды	5630	90 846	72 107
Амортизация	5640	47 563	20 856
Прочие затраты	5650	114 454	121 812
Итого по элементам	5660	633 444	500 090
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	3534	2370
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	636 978	502 460



Руководитель

(подпись)

28 февраля 2025 г.

Малахеева И.И.

по доверенности № 42 от 01.01.2024 г.

(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	25 308	38 564	(43 703)	-	20 169
в том числе:						
Оценочное обязательство по годовому вознаграждению	5702	9 449	-	(9 449)	-	-
Резерв предстоящих расходов на отпуск	5703	15 859	38 564	(34 254)	-	20 169



Руководитель

(подпись)

28 февраля 2025 г.

Малахеева И.И.

по Доверенности № 42 от 01.01.2024 г.

(расшифровка подписи)

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	833 172	779 499	-
в том числе:				
Обеспечения полученные (банковские гарантии)	5801	833 172	779 499	14 489
Банковские гарантии	5802	-	-	14 489
Банковские гарантии	5803	833 172	779 499	-
Выданные - всего	5810	42 168	4 901	-
в том числе:				
Поручительства и обеспечения выданные юр.лицам	5811	42 168	4 901	-
Договор залога	5812	4 901	4 901	-
Договор ипотека недвижимого имущества	5813	37 267	-	-

Руководитель _____
 28 февраля 2025 г. _____
 (подпись)

Малахеева И.И.
 по Доверенности № 42 от 01.01.2024 г.
 (расшифровка подписи)

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	260	728
в том числе:			
на текущие расходы	5901	260	728
	5905		
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год
в том числе:			На конец года
	за 2024 г.	5910	-
	за 2023 г.	5920	-
	за 2024 г.	5911	-
	за 2023 г.	5921	-



MA

Руководитель _____
(подпись)

28 февраля 2025 г.

Малахеева И.И.
по Доверенности № 42 от 01.01.2024 г.
(расшифровка подписи)

Общество с ограниченной ответственностью

"АЭРОПОРТ БАЙКАЛ (УЛАН-УДЭ)"

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)



Руководитель

И.И. Малахеева по доверенности № 42 от 01.01.2024

«28» февраля 2025 г.

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Аэропорт Байкал» (Общество). за 2024 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1 Сведения об обществе с ограниченной ответственностью

ООО «Аэропорт Байкал» было зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Республики Бурятия г. Улан-Удэ 18.07.2012 года, основной государственный регистрационный номер 1120327011364э.

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Аэропорт Байкал (Улан-Удэ)».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «Аэропорт Байкал»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 0326506956

Код причины постановки на учет (КПП) 032601001

Юридический адрес: 670018, г. Улан-Удэ, мкр. Аэропорт, д.10;

Почтовый адрес: 670018, г. Улан-Удэ, мкр. Аэропорт, д.10;

Телефон: (3012) 22-79-59; Факс: (3012) 22-71-41;

Адрес страницы в интернет: www.airportbaikal.ru

Среднесписочная численность работников Общества за 2024 год составила 420 человек, за 2023 год составила 424 человек, за 2022 год – 387 человек.

1.2 Основные виды деятельности

Основной вид деятельности

52.23.19 - Деятельность вспомогательная прочая, связанная с воздушным транспортом.

ООО «Аэропорт Байкал» в 2024 году осуществляло следующие виды деятельности:

- Обслуживание взлёт-посадок воздушных судов (ВС);
- Обеспечение авиационной безопасности;
- Обслуживание пассажиров и грузов;
- Коммерческая деятельность (гостиничные услуги, обеспечение бортовым питанием и пр.);
- Аренда.

1.3 Структура складочного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 г. в соответствии с Уставом составляет 112 242 400 рублей.

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2024 года являются:

14.11.2024 произошла реорганизация юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица ООО «НОВАПОРТ Инвест» присоединился к ООО «НОВАПОРТ Холдинг»

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

С 14.11.2024 года акционерами (участниками) Общества являются:

Наименование	Номинальная стоимость доли	Доля в УК
Общество с ограниченной ответственностью "НОВАПОРТ Холдинг" ИНН 7704857789 ОГРН 1147746194496	112 242 400 руб.	100%
Итого:	112 242 400 руб.	100%

До 13.11.2024 года акционерами (участниками) Общества являются:

Наименование	Номинальная стоимость доли	Доля в УК
Общество с ограниченной ответственностью "НОВАПОРТ ИНВЕСТ" ИНН 7704355394 ОГРН 1167746426583	112 242 400 руб.	100%
Итого:	112 242 400 руб.	100%

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2023 года являются:

Наименование	Номинальная стоимость доли	Доля в УК
Общество с ограниченной ответственностью "НОВАПОРТ ИНВЕСТ" ИНН 7704355394 ОГРН 1167746426583	112 242 400 руб.	100%
Итого:	112 242 400 руб.	100%

1.4 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган – (Генеральный директор).

В соответствии с п. 10.1 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решением Общего собрания участников Общества, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Общего собрания участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Генерального директора, определены ст. 10 Устава ООО «Аэропорт Байкал».

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором. Генеральным директором Акционерного общества «Аэропорт Байкал» на 31.12.2024 г. является Гармаев Дмитрий Вениаминович. Доли в уставном капитале Общества, не имеет.

1.5 Сведения об реестродержателе и аудиторе

В отчетном году реестродержателем Общества является Открытое акционерное общество «Межрегиональный регистраторский центр».

Предприятие подлежит обязательному аудиту на основании Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 года № 307-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ЛА Консалтинг»
Место нахождения	454048, г. Челябинск, ул. Сулимова, д.92-В, офис 203
Телефон	8 (351) 2-366-277
Адрес электронной почты	info@laconsult.ru.

2. Существенные элементы учётной политики

Учетная политика Общества с изменениями на 2024 г., утверждена приказом генерального директора от 29.12.2023 г. № 422/1, и подготовлена с учетом требований:

- Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- иных нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется согласно Договору возмездного оказания услуг с обслуживающей организацией. Право подписи БФО предоставлено Малахеевой И.И. на основании доверенности № 42 от 01.01.2024г.

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

2.1. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в действующей редакции), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (в действующей редакции), Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н(в действующей редакции), а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с указанными выше Законом и положениями, согласно формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (в действующей редакции) «О формах бухгалтерской отчетности организации». Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 значительные суждения. 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 обесценение финансовых вложений

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально, а также по состоянию на последнюю 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 обесценения, и балансовая стоимость уменьшается до расчетной стоимости актива.

➤ Резерв под снижение стоимости запасов

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

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

➤ 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».

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- 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 возникают сомнения 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 Обществ, 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.

- Обесценение основных средств, капитальных вложений и нематериальных активов

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

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 вышеизложенных допущений могут оказать значительное влияние на оценку стоимости использования.

Активы и обязательства в иностранной валюте

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), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

руб.

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101,6797 за 1 доллар	89,6883 за 1 доллар	70,3375 за 1 доллар
Евро	106,1028 за 1 евро	99,1919 за 1 евро	75,6553 за 1 евро
Юань Ренминби	13,4272 за 1 юань	12,5762 за 1 юань	98,9492 за 10 юаней

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.

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 начинает и прекращает начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта НМА в бухгалтерском учете.

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

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

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

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).

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. Последствие такого пересмотра учитываются перспективно. Амортизация актива прекращается на дату отнесения актива к категории, удерживаемого для продажи или на дату прекращения признания актива, в зависимости от того, какая из этих дат наступает 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

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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, предоставившей 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 не операционной (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 и участки, отражаются по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Основные средства, сданные в аренду, переведенные на консервацию, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации и переданные в залог отражаются в таблице 2.4. 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 обесценение 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

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

квартала указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение 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 обесценение 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.

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи 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).

Нереальная 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 пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникающая 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».

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 осуществление 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.

Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в пункте «Кредиты и займы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита). Проценты, начисленные Обществом по заемным средствам, полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются в составе прочих расходов по мере начисления.

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.

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 разницах 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.

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.

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

Исправление ошибок

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (с изменениями и дополнениями) ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период изменит итог группы статей бухгалтерской отчетности более чем на 10%.

Изменения в учетной политике Общества на 2024 год

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и п. 10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», в учетную политику Общества на 2024 год 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.

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

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

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строки баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строки баланса «Прочие оборотные активы».

3. Раскрытие структуры бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих правил, установленных Законом № 402 ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом МФ РФ от 06.07.1999 № 43н.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Числовые показатели форм бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах сформированы и увязаны между собой в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

3.1 Вступительные и сравнительные данные

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

3.2 Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Нематериальные активы

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

Увеличение показателя «Нематериальные активы» в 2024 году на сумму 38,6 тыс. руб. обусловлено в основном переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и принятием к учету в качестве нематериальных активов сумм ранее учитываемых в составе расходов будущих периодов.

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

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.3.

Основные средства и незавершенное строительство

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества в составе строки 1150 «Основные средства».

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2023 – 2024 гг. раскрыта в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблица 2.1.).

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства» за 2023 – 2024 гг. раскрыта в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблица 2.2.).

В рамках реализации Инвестиционного проекта «Строительство нового аэровокзального комплекса внутренних воздушных линий Международного аэропорта Байкал», предусмотренного соглашением об осуществлении деятельности резидента на территории опережающего социально-экономического развития №1/P-917 от 07.11.2023 ООО «Аэропорт Байкал» по состоянию на 31.12.2024 строительство АВК закончено. Новый аэровокзальный комплекс внутренних воздушных линий «Международного аэропорта Байкал» введен в эксплуатацию в ноябре 2024 года.

Общая сумма профинансированных по состоянию на 31.12.2024 г. капитальных вложений в проект составляет 1 898 279 тыс. рублей (без НДС), сумма освоенных капитальных вложений – 2 224 589 тыс. рублей (без НДС).

В рамках реализации проекта по состоянию на 31.12.2024 создано 12 новых рабочих мест, количество трудоустроенных работников – 10 человек.

Информация об ином использовании объектов основных средств представлена в Таблице 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2024 года арендованные основные средства, за исключением прав пользования активами, составляют 1 570 272 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 1 631 461 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: 1 613 953 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 электроснабжения и связи). Стоимость арендованного имущества определена на основании договоров аренды и/или кадастровой стоимости земельных участков.

С целью выполнения обязательств по выполнению банковских кредитов Общество заключило договоры ипотеки и залога оборудования. Остаточная стоимость имущества в залоге представлена по коду строки 5280 «Иное использование основных средств (зalog и др.)» в таблице 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Основные средства, полученные в аренду в целях использования в ходе обычной деятельности и управленческих нужд, арендодателем которых является связанная сторона являющиеся правами пользования активами представлены ниже:

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспортные средства	Итого:
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 01 января 2024 года	-	-	-
Поступления права пользования активами	51 470	15 046	66 516
Модификация договоров аренды	-	-	-
Выбытие	122	-	122
Сальдо на 31 декабря 2024 года	51 348	15 046	66 394
Амортизация и убытки от обесценения			
Сальдо на 01 января 2024 года	-	-	-
Амортизация за период	7 807	3 097	10 904
Выбытие	122	-	122
Сальдо на 31 декабря 2024 года	7 685	3 097	10 782
Балансовая стоимость			
На 01 января 2024 года	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	43 663	11 949	55 612

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обязательство по аренде

На 31 декабря долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде составили (показатели по кодам строк 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства»):

Наименование показателя	2024 год	2023 год	2022 год
Долгосрочные обязательства по аренде	43 754	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде – номинал	62 225	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде – НДС	(10 371)	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде (дисконт)	(8 100)	-	-
Краткосрочные обязательства по аренде	12 138	-	-
Краткосрочные обязательства по аренде – номинал	20 647	-	-
Краткосрочные обязательства по аренде - НДС	(3 441)	-	-
Краткосрочные обязательства по аренде (дисконт)	(5 068)	-	-

Сумма начисленных в отношении аренды процентов за 2024 год составила 4 454 тыс. руб. (за 2023 год: 0 тыс. руб.).

Обесценение внеоборотных активов

В соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п. 17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», п. 43 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» Общество провело проверку наличия признаков возможного обесценения основных средств, капитальных вложений и нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2024 года по внешним и внутренним источникам информации.

В связи с повышением в 2024 году ключевой ставки Банка России (с 16% до 21%) Общество по состоянию на 31.12.2024 года провело тестирование на обесценение и определила возмещаемую сумму Единицы, генерирующей денежные средства, являвшейся видом деятельности – аэропортовой деятельностью (ЕГДС).

Возмещаемая сумма ЕГДС на 31.12.2024 определена на основе расчета ценности использования активов.

Основные допущения, использованные при определении ценности использования ЕГДС по состоянию на 31.12.2024 г.: прогнозные будущие денежные потоки, которые Общество ожидает получить от использования активов;

ЕГДС, основаны на данных последних финансовых бюджетов /прогнозов, утвержденных на 2025 – 2030 годы;

расчетная оценка будущих денежных потоков отражает последовательные допущения о росте цен в результате общей инфляции и риски, характерные для активов ЕГДС;

расчетная оценка будущих денежных оттоков включает оттоки по незавершенному строительству ЕГДС, которое еще не завершено.

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ставка дисконтирования, характерная для ЕГДС, на 31.12.2024 в размере 17,6 %.

По итогам проведенного тестирования возмещаемая сумма, определенная как ценность использования ЕГДС, превышает балансовую стоимость активов ЕГДС, следовательно, обесценение активов по состоянию на 31.12.2024 отсутствует.

Запасы

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

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, спецоснастка, 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.

Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложения представлена в Таблице 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Краткосрочное финансовое вложение в сумме 50 000 тыс. руб. представляет собой выданный займ Основному хозяйственному Обществу срок погашения займа 31.12.2025 года.

Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. В составе дебиторской задолженности отражены расходы будущих периодов, в том числе по имущественному страхованию.

Дебиторская задолженность по авансам, выданным под строительство, отражена по строке 11902 бухгалтерского баланса, и по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 92 936 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. 489 831 тыс. руб.

Дебиторская задолженность, числящаяся в составе РБП, срок списания которой более 12 месяцев после отчетной даты, отражена по строке 11904 бухгалтерского баланса и составляет по состоянию на 31.12.2024 г. – 315 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 421 тыс.руб.

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение дебиторской задолженности за 2024 год представлено в таблице:

№ счета	Сальдо на 01.01.2024	Поступило	Выбыло	Выбыло на фин. результат	Сальдо на 31.12.2024
Расчеты по авансам выданным	9 666	88 655	(87 582)	-	10 739
Расчеты с покупателями и заказчиками	51 859	1 304 554	(1 297 997)	-	58 416
Расчеты по налогам и сборам	47 056	677 577	(671 011)	-	53 622
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3	9	(9)	-	3
Расчеты с персоналом по оплате труда	77	131	(80)	(16)	112
Расчеты с подотчетными лицами	155	2 110	(2 258)	-	7
Расчеты с персоналом по прочим операциям	14	377	(391)	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	671	80 262	(80 243)	-	690
Расходы будущих периодов	217	1 126	(874)	-	469
Проценты по предоставленным займам сроком погашения менее 12 месяцев	4 517	18 221	(10 784)	-	11 954
Итого:	114 235	2 173 022	(2 151 229)	(16)	136 012

Наличие и движение дебиторской задолженности за 2023 год представлено в таблице:

№ счета	Сальдо на 01.01.2023	Поступило	Выбыло	Выбыло на фин. результат	Сальдо на 31.12.2023
Расчеты по авансам выданным	20 549	61 785	(72 668)	-	9 666
Расчеты с покупателями и заказчиками	26 775	1 202 424	(1 177 340)	-	51 859
Расчеты по налогам и сборам	12 517	142 842	(108 303)	-	47 056
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	4	20	(21)	-	3
Расчеты с персоналом по оплате труда	89	-	(12)	-	77
Расчеты с подотчетными лицами	110	3 417	(3 372)	-	155
Расчеты с персоналом по прочим операциям	31	826	(843)	-	14
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 660	49 855	(51 844)	-	671
Расходы будущих периодов	250	863	(896)	-	217
Проценты по предоставленным займам сроком погашения менее 12 месяцев	288	4 228	-	-	4 517
Итого:	63 273	1 466 261	(1 415 299)	-	114 235

В таблицах выше «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
Денежные средства в кассе	357	412	499
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	160 574	208 385	126 245
Переводы в пути	-	27	66
Итого строка 1250 Бухгалтерского баланса	160 931	208 824	126 810

По состоянию на 31.12.2024 отсутствуют недоступные для использования Обществом денежные средства.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. 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.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые можно легко обратить в заранее известные суммы денежных средств, и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Под краткосрочными финансовыми вложениями в целях определения суммы денежных эквивалентов считаются финансовые вложения со сроком погашения не более 3 месяцев с даты выдачи. Если финансовые вложения были выданы на срок более 3 месяцев, но погашены досрочно в срок меньше 3 месяцев с даты выдачи, то такие вложения не будут являться денежными эквивалентами.

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

Прочие поступления	За январь-декабрь 2024 года	За январь-декабрь 2023 года
Проценты от размещения депозитов	34 263	19 353
Свернуты косвенные налоги (НДС)	37 152	-
Прочие (менее 5%)	4	682
Итого по строке 4119	71 419	20 035

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Прочие платежи	За январь-декабрь 2024 года	За январь-декабрь 2023 года
Денежные средства, направленные на оплату товаров, работ, услуг	(109 429)	(153 381)
Свернуты косвенные налоги (НДС)	-	(58 665)
Прочие (менее 5%)	(6 551)	(9 383)
Итого по строке 4129	(115 980)	(221 429)

Капитал и резервы

Размер уставного капитала Общества в отчетном году не менялся и составляет 112 242 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2024 и 2023 гг. не производилось.

В соответствии с Уставом Общества резервный капитал Общества формируется до размера 5 % уставного капитала, по состоянию на 31 декабря 2024 года резервный капитал Общества сформирован полностью и составляет 583 тыс. руб.

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

Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 г. года увеличилась на 365 927 тыс. руб. за счет чистой прибыли и составляет 1 043 765 - тыс. руб.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2023 года увеличилась на 450 357 тыс. руб. за счет чистой прибыли и составляет 677 838- тыс. руб.

Информация о чистых активах общества

На 31.12.2024 года стоимость чистых активов Общества 1 156 590 тыс. рублей. На 31.12.2023 года 790 663 тыс. руб., таким образом в 2024 году видно увеличение чистых активов на 365 927 тыс. руб.

Информация о кредитах и займах

Кредитное соглашение на возводимое здание аэровокзального комплекса внутренних воздушных линий международного аэропорта «Байкал», а также реконструкцию и модернизацию объектов авиатранспортной инфраструктуры международного аэропорта «Байкал». Проценты уплачиваются Заемщиком ежеквартально, 10 числа последнего месяца каждого квартала, состоящего из трех последовательных календарных месяцев, при этом отчет кварталов ведется с начала календарного года. Срок гашения кредита – 10.09.2033 г.

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 V разделе бухгалтерского баланса.

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

За 2024 г.

(тыс. руб.)

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Изменения за период			Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
		Поступление	Погашение основной суммы задолженности	Списание задолженности по кредиту		
Долгосрочные заемные средства - всего	(633 794)	(1 162 828)	-	-	25 153	(1 771 469)
Кредиты	(633 794)	(1 162 828)	-	-	25 153	(1 771 469)
Краткосрочные заемные средства - всего	(730)	(69 813)	62 571	-	(25 153)	(33 125)
Кредиты	-	-	-	-	(25 153)	(25 153)
Проценты по полученным кредитам и займам сроком погашения менее 12 месяцев	(730)	(69 813)	62 571	-	-	(7 972)
ИТОГО	(634 524)	(1 232 641)	62 571	-	-	(1 804 594)

За 2023 г.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Изменения за период			Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
		Поступление	Погашение основной суммы задолженности	Списание задолженности по кредиту		
Долгосрочные заемные средства - всего	-	(633 794)	-	-	-	(633 794)
Кредиты	-	(633 794)	-	-	-	(633 794)
Займы	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего	-	(5 889)	5 159	-	-	(730)
Займы	-	-	-	-	-	-
Проценты по полученным кредитам и займам сроком погашения менее 12 месяцев	-	(5 889)	5 159	-	-	(730)
ИТОГО		(639 683)	5 159	-	-	(634 524)

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 15201 «Расчеты с покупателями и заказчиками» бухгалтерского баланса отражены авансы полученные, авансы приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Кредиторская задолженность по удержанному 5% платежу (строительство нового аэровокзального комплекса внутренних линий Международного аэропорта Байкал), отражена в стр. 1450 бухгалтерского баланса и по состоянию на 31.12.2024 года составляет 134 600 тыс. руб. 31.12.2023 года составляет 15 171 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности за 2024 год представлено в таблице:

№ счета	Сальдо на 01.01.2024	Поступило	Выбыло	Выбыло на фин. результат	Сальдо на 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	(14 312)	(326 336)	247 314	-	(93 334)
Расчеты с покупателями и заказчиками	(9 795)	(319 910)	313 068	-	(16 637)
Расчеты по налогам и сборам	(15 698)	(476 853)	488 894	-	(3 657)
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	(8 789)	(92 055)	89 755	-	(11 089)
Расчеты с персоналом по оплате труда	(9 176)	(320 429)	315 789	1	(13 815)
Прочая	(4 240)	(242 089)	235 534	-	(10 795)
Итого:	(62 010)	(1 777 672)	1 690 354	1	(149 327)

Наличие и движение кредиторской задолженности за 2023 год представлено в таблице:

№ счета	Сальдо на 01.01.2023	Поступило	Выбыло	Выбыло на фин. результат	Сальдо на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	(13 155)	(292 668)	291 511	-	(14 312)
Расчеты с покупателями и заказчиками	(10 055)	(264 410)	264 670	-	(9 795)
Расчеты по налогам и сборам	(29 964)	(630 120)	644 386	-	(15 698)

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	(33 768)	(74 679)	99 658	-	(8 789)
Расчеты с персоналом по оплате труда	(7 718)	(256 158)	254 700	-	(9 176)
Прочая	(62 729)	(190 894)	249 383	-	(4 240)
Итого:	(157 389)	(1 708 929)	1 804 308	-	(62 010)

3.3. 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:

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2024 г.	за Январь - Декабрь 2023 г.
1.АЭРОПОРТОВОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ	216 411	218 900
2.НАЗЕМНОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ	720 605	654 346
3. ПРОЧАЯ АВИАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	6 353	7 363
5.КОММЕРЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	47 755	46 890
6.ПРОЧИЕ УСЛУГИ	62 874	56 354
ИТОГО строка 2110 Отчета о финансовых результатах:	1 053 998	983 853

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2024 г.	за Январь - Декабрь 2023 г.
1.АЭРОПОРТОВОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ	(214 704)	(129 704)
2.НАЗЕМНОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ	(200 728)	(164 000)
3. ПРОЧАЯ АВИАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	(2 582)	(2 278)
4.РЕАЛИЗАЦИЯ АВИАГСМ	-	(26)
5.КОММЕРЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	(13 077)	(11 154)
6.ПРОЧИЕ УСЛУГИ	(1 058)	(34 724)
ИТОГО строка 2120 Отчета о финансовых результатах:	(432 149)	(341 886)

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расшифровка стр. 2220 "Управленческие расходы"

№ п/п	Наименование показателя	за Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
1	АЭРОПОРТОВОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ	(40 939)	(35 403)
2	НАЗЕМНОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ	(140 976)	(107 030)
3	ПРОЧАЯ АВИАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	(1 304)	(1 260)
4	КОММЕРЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	(9 146)	(7 659)
5	ПРОЧИЕ УСЛУГИ	(12 464)	(9 222)
	ИТОГО строка 2220 Отчета о финансовых результатах:	(204 829)	(160 574)

Расшифровка стр. 2340 "Прочие доходы"

№ п/п	Аналитический показатель	за Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
1	Активы, полученные безвозмездно	2	-
2	Возмещение убытков к получению (уплате)	-	277
3	Государственная помощь, субсидии из федерального бюджета	139	728
4	Излишки имущества (ОС), выявленные в ходе инвентаризации	-	282
5	Курсовые разницы	1	1
6	Прибыль (убыток) прошлых лет, не учитываемые в текущем периоде для целей налогообложения	5 189	21 811
7	Продажа (покупка) иностранной валюты	-	-
8	Прочие расходы (доходы), принимаемые для целей налогообложения	296	1 261
9	Реализация ОС	104	413
10	Реализация прочего имущества, ТМЦ	567	160
11	Резерв по сомнительным долгам	137	5 503
12	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	1	72
13	Судебные расходы и арбитражные сборы	11	
14	Штрафы, пени, неустойки признанные, за нарушение условий договора	283	1 247
15	Пересмотр СПИ	-	43 806
	ИТОГО строка 2340 Отчета о финансовых результатах:	6 730	75 561

Расшифровка стр. 2350 "Прочие расходы"

№ п/п	Аналитический показатель	за Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
1	Административные штрафы, пени в государственные органы	(25)	-
2	Активы, переданные безвозмездно	-	(250)
3	Единовременные поощрения, пособия сотрудникам, материальная помощь сотрудникам, подарки сотрудникам к	(220)	(616)

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	юбилеям и праздникам		
4	Безвозмездная финансовая помощь организациям	(25)	-
4	Дополнительные расходы по обслуживанию кредитов и займов	(231)	-
6	Курсовые разницы	-	(3)
7	Ликвидация ОС	-	(143)
8	Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	(60)	-
9	Возмещение убытков к получению (уплате)	-	(277)
10	Прибыль (убыток) прошлых лет, не учитываемые в текущем периоде для целей налогообложения	(7 620)	(5 321)
11	Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	(85)	(966)
12	Прочие расходы (доходы), не принимаемые для целей налогообложения	(350)	(1 188)
13	Компенсация за задержку зарплаты	-	(2)
14	Расходы на услуги банков	(884)	(749)
15	Прочие расходы (доходы), принимаемые для целей налогообложения	(118)	(3 438)
16	Реализация прочего имущества, ТМЦ	(282)	-
17	Расходы по уплате страховых взносов	(18)	-
18	Судебные расходы и арбитражные сборы	(152)	(181)
19	Штрафы, пени, неустойки признанные, за нарушение условий договоров	(891)	(542)
20	Списание выделенного НДС на прочие расходы	(871)	(17)
21	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	(16)	(52)
	ИТОГО строка 2350 Отчета о финансовых результатах:	(11 848)	(13 745)

В отчете о финансовых результатах» доход (расход) свернуто показан результат оборотов, связанных с начислением и восстановлением резерва по сомнительным долгам (бухгалтерский счет 63) и результат от продажи ОС (согласно ФСБУ 6/2020).

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.

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 сальдовой основе. Результатом умножения вычитаемой временной разницы на налоговую ставку является

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 за этот период.

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.

Ставка отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 20%. Налог на прибыль за 2024 год составил (71 502) тыс. руб., в том числе, текущий налог – (86 506) тыс. руб., отложенный налог – 15 005 тыс. руб. в 2023 год составил (116 819) тыс. руб., в том числе, текущий налог – (95 782) тыс. руб., отложенный налог – (21 037) тыс. руб. По итогу, на 31.12.2024 г. налог на прибыль больше налога на 31.12.2023 г. на 45 317 тыс. руб.

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Формирование отложенного налога на прибыль представлено в таблице:

Виды активов и обязательств	Изменение налоговых обязательств		Изменение налоговых активов		Отложенный налог на прибыль	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Внеоборотные активы	12 635	(12 635)	-	-	12 635	(12 635)
Нематериальные активы	(2)	-	-	-	(2)	-
Материалы	11	(9)	(833)	906	(822)	897
Доходы будущих периодов	-	1	-	-	-	1
Основные средства	(15 360)	(9 011)	(189)	(7)	(15 549)	(9 018)
Оценочные обязательства и резервы	-	-	(1 890)	511	(1 890)	511
Расходы будущих периодов	-	-	18 098	313	18 098	313
Проценты по обязательствам	(658)	-	-	-	(658)	-
Арендные обязательства	-	-	3 453	-	3 453	-
Резервы сомнительных долгов	2	(16)	(262)	(1 090)	(260)	(1 106)
ИТОГО	(3 372)	(21 670)	18 377	(633)	15 005	(21 037)

С 1 января 2025 согласно пункт 1.8 ст 284 НК РФ и закона Республики Бурятия от 26.11.2002 года № 145-3 налог на прибыль будет распределяться следующим образом

0% - в федеральный бюджет

5% - в бюджеты регионов

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

Эффект от изменения ставок налога на прибыль представлен в таблице:

Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024 г.

Вид активов и обязательств	Пересчет по ставке 5%	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
Материалы	(1 117)	-
Основные средства	-	84 121
Нематериальные активы	-	6
Арендные обязательства	(10 359)	-
Расходы будущих периодов	(334)	-
Резервы сомнительных годов	(146)	86
Проценты по обязательствам	-	1 975
Итого	(11 956)	86 188

Величина эффекта от изменения налоговой ставки включена в строку 2412 отчета о финансовых результатах, показатель, который формирует чистую прибыль отчетного периода.

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Информация об аффилированных лицах

4.1. Перечень связанных сторон, включая зависимые компании по состоянию на 31.12.2024

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.

Общество располагает информацией о бенефициарных владельцах в соответствии с требованиями п.1 статьи 6.1 Федерального закона N 115-ФЗ и готово предоставить информацию уполномоченным органам в соответствии с законодательством РФ.

Основное хозяйственное общество – ООО «НОВАПОРТ ХОЛДИНГ».

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

Управленческим персоналом являются: генеральный директор, заместитель ГД по безопасности, финансовый директор, технический директор, директор по производству.

4.2 Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами

В 2024 году Обществом были осуществлены операции со связанными сторонами.

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям в соответствии с договорами, форма расчетов – денежная.

Операции по связанным сторонам представлены в таблице:

Вид операции	Объем операции (с НДС) (тыс. руб.)		Стоимостные показатели по не завершенным операциям (тыс. руб.)		
	2024 год	2023 год	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Предоставление займов					
- основному хозяйственному обществу	-	-	50 000	50 000	50 000
Предоставление займов (проценты)					
- основному хозяйственному обществу	7 437	4 228	11 954	4 517	289
Приобретение товаров, работ, услуг					
- у основного хозяйственного общества	(19 333)	(17 796)	-	-	(1 516)
- у других связанных сторон общества	(81 851)	(61 796)	(1 959)	(2 245)	(1 511)
Получение имущества в аренду					
- у других связанных сторон общества	(38 363)	(19 110)	(2 674)	(1 481)	(4 337)
Продажа товаров, работ, услуг					
- другим связанным сторонам общества	10 749	7 208	1 367	1 173	21

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Вид операции	Объем операции (с НДС) (тыс. руб.)		Стоимостные показатели по не завершенным операциям (тыс. руб.)		
	2024 год	2023 год	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Предоставление имущества в аренду					
- другим связанным сторонам общества	10 258	10 625	164	305	271
Приобретение ОС					
- у другой связанной стороны общества	(219)	(2000)	(132)	-	-

Движение денежных средств со связанными сторонами представлено в таблице:

Вид операции	Объем операции за 2024 год (с НДС) (тыс. руб.)	Объем операции за 2023 год (с НДС) (тыс. руб.)
Поступление денежных средств (текущие операции)		
- от других связанных сторон общества	18 880	14 193
Направлено денежных средств (текущие операции)		
-другим связанным сторона общества	(178 125)	(144 403)
-основному хозяйственному обществу	(17 876)	(17 954)

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Задолженность аффилированных лиц не является сомнительной.

4.3 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
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)	51 994	30 395
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты.	-	-
Итого:		51 994	30 395

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства в части обязанности по предстоящим по выплатам ежегодных отпусков, оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам, а также по неразрешенным на отчетную дату разногласиям с налоговыми органами.

В составе оценочных обязательств на 31.12.2024 г. отражен резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в размере 20 169 тыс. руб., в соответствии с учетной политикой Общества и ПБУ 8/10 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков является постоянным с ежемесячно изменяемой, по мере предоставления отпусков работникам, суммой.

Информация о величине и движении оценочных обязательств отражена в Пояснении к бухгалтерскому балансу, раздел 7 «Оценочные обязательства».

Условные активы и обязательства

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 по состоянию на 31 декабря 2024 года: договор ипотеки недвижимого имущества сумма обеспечения – 37 267 тыс. руб. срок действия обеспечения 30.09.2033, договор залога движимого имущества сумма обеспечения 4 901 тыс. руб., срок действия обеспечения 30.09.2033.

По оценке руководства Общества риски неисполнения обязательств отсутствуют.

6. Непрерывность деятельности

Общество намерено продолжать свою деятельность в течение 12-ти месяцев непрерывно. Планов прекращения какого-либо вида, осуществляемой деятельности у Общества нет.

7. Условные факты

Суммы обязательств по судебным разбирательствам не являются существенными для Общества.

8. События после отчетной даты

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

9. Политика в отношении управления рисками

Риски в деятельности ООО «Аэропорт Байкал»

Деятельность ООО «Аэропорт Байкал» 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.

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество считает неприемлемыми риски, связанные с угрозой жизни и здоровью, загрязнением окружающей среды, коррупцией и мошенничеством и направляет все необходимые усилия на соблюдение требований законодательства по авиационной безопасности, обеспечение безопасных условий труда, сохранение жизни и здоровья каждого сотрудника, минимизации уровня негативного воздействия на окружающую среду и рациональное использование имеющихся у него ресурсов.

Процесс работы ООО «Аэропорт Байкал» сильно регламентирован внутренними стандартами. Практически все инструкции, технологии и стандарты направлены на снижение риска, большинство специфических рисков минимизируется тщательным соблюдением требований регламентирующих отраслевых документов.

Управление рисками не является обособленной деятельностью, это часть обязанности каждого сотрудника и неотъемлемая часть всех бизнес-процессов, поэтому ООО «Аэропорт Байкал» стремится интегрировать процесс управления рисками в процесс принятия решений на всех уровнях, чтобы позволить заинтересованным сторонам быть должным образом представленными при принятии решений и делать обоснованный выбор между альтернативными направлениями действий с учетом мнения заинтересованных сторон. Обязанности работников в части управления рисками закреплены в типовой части трудовой договора.

ООО «Аэропорт Байкал» ставит перед собой следующие задачи по управлению рисками:

- Развитие эффективных коммуникаций между сотрудниками ООО «Аэропорт Байкал» и заинтересованными сторонами для обеспечения совместного получения и использования необходимой информации для принятия более обоснованных решений, и планирований с учетом рисков.
- Повышение функциональной эффективности и результативности за счет интеграции процесса управления рисками в процессы принятия решений, совершенствования бизнес-процессов и корпоративного управления ООО «Аэропорт Байкал»
- Улучшение обучения сотрудников и создание среды для развития компетенций по управлению рисками на всех уровнях.
- Вовлечение всех заинтересованных сторон в работы по повышению качества оказываемых услуг, минимизации рисков, и использованию благоприятных возможностей.

Наиболее существенные риски, присущие деятельности ООО «Аэропорт Байкал»:

Отраслевые риски:

Риск возможного повышения издержек вследствие удорожания потребляемых обществом ресурсов из-за роста инфляции и нестабильности курса национальной валюты. Рост цен вызовет увеличение расходов на обслуживание аэропорта и необходимость увеличения инвестиций.

Минимизация данного риска достигается путем планирования и контроля за расходами, сокращения дебиторской задолженности. Данный риск можно признать высоким.

Риск снижения уровня обслуживаемого пассажиропотока является одним из факторов, оказывающих наиболее сильное воздействие на величину доходов ООО «Аэропорт Байкал», и

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

связан с возможной потерей существующих и недостаточным привлечением новых потребителей в связи с высокой конкуренцией среди ведущих аэропортов.

Для достижения планируемых объемов пассажирополюа ООО «Аэропорт Байкал» проводит умеренную маркетинговую политику по привлечению новых авиакомпаний, ведет работу с авиакомпаниями по расширению географии полетов, организует и проводит мероприятия для агентов по продажам ведущих туроператоров авиакомпаний. Данный риск можно признать низким.

Риск снижения доходов от аренды помещений, может быть вызван снижением арендных ставок или уровнем заплняемости помещений, также оказывает значительное воздействие на эффективность деятельности ООО «Аэропорт Байкал». В случае снижения пассажирополюа возможно снижение интереса арендаторов к площадям аэропорта, что отразится и в заплняемости площадей, и в снижении доходов. Данный риск можно признать высоким.

Финансовые риски:

В отношении финансовых рисков проводится анализ процентного, валютного, кредитного риска, связанного с неисполнениями дебиторами своих обязательств и риска ликвидности.

Использование инструмента банковского кредита существует риск повышения процентных ставок, который может привести к увеличению расходов по обслуживанию долга и соответственно, к снижению рентабельности работы. Управление процентным риском производится путем выбора наиболее оптимальных способов финансирования, согласованием срока привлечения ресурсов со сроками реализации проектов, на финансирование которых они направляются. Для обеспечения возможности оптимизации привлекаемых ресурсов проводится расширение базы потенциальных кредиторов.

Кредитный риск связан с неспособностью покупателей и заказчиков выполнять свои обязательства перед ООО «Аэропорт Байкал». Снижение риска неплатежей достигается путем применения авансовой формы оплаты, либо наличие отсрочки.

В результате влияния кредитного риска возможно увеличение внереализационных расходов.

Для снижения риска потери ликвидности финансовым отделом ООО «Аэропорт Байкал» проводится планирование графика входящих и исходящих денежных потоков с целью своевременного принятия управленческих решений относительно корректировки графиков платежей, пересмотра кредитных лимитов и приостановки закупок.

Влиянию указанных финансовых рисков наиболее подвержены показатели выручки и себестоимости.

Правовые риски:

Общество строит свою деятельность на четком соблюдении норм действующего законодательства и отраслевых требований. Общество не может гарантировать отсутствие изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство факторов риска находится вне его контроля. Снижение негативного воздействия достигается за счет отслеживания и своевременного реагирования на изменение отраслевых требований и законодательства.

Страновые и региональные риски:

ООО «АЭРОПОРТ БАЙКАЛ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 года
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Риск наступления чрезвычайных обстоятельств связан с возможными террористическими актами, хищениями и стихийными бедствиями. Для снижения рисков, ООО «Аэропорт Байкал» ведет свою деятельность с учетом таких событий.

Репутационные риски связаны с сохранением деловой репутации ООО «Аэропорт Байкал» как надежного делового партнера. Безопасное и качественное обслуживание клиентов является для ООО «Аэропорт Байкал» приоритетной деятельностью.

Руководство ООО «Аэропорт Байкал» постоянно уделяет внимание повышению качества обслуживания пассажиров и авиакомпаний и вовлечению сотрудников на всех уровнях в процесс непрерывного совершенствования и развития. ООО «Аэропорт Байкал» прилагает значительные усилия для формирования положительного имиджа у клиентов и общественным путем повышения информационной прозрачности, старается активно участвовать в социально значимых мероприятиях.

Общество расценивает данные обстоятельства в качестве не корректирующего события, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

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.



«28» февраля 2025 г.

 И.И. Малахеева
по доверенности № 42 от 01.01.2024

Пропиуровано-пронумеровано
скреплено печатью

66 Местодыт Местод

Директор

ООО «НА консалтинг»



Ю.А. Симанков

