ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
государственного предприятия Калужской области «Аэродром»
ЗА 2025 ГОД

Данные текстовые Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности государственного предприятия Калужской области «Аэродром» (далее – Предприятие, ГП «Аэродром») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2025 года.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Предприятия, исходя из допущения о том, что Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут выполняться в установленном порядке.

1. Организация и виды деятельности

1.1. Описание государственного предприятия Калужской области «Аэродром»

ГП «Аэродром» создано в соответствии с постановлением Правительства Калужской области от 11 декабря 2012 года №617.

Номер государственной регистрации: серия 40 №001331329

Орган, осуществивший государственную регистрацию: *Межрайонная ИФНС №7 по Калужской области*

Основной государственный регистрационный номер: 1134029000049

Дата внесения записи: 23 января 2013 года.

Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, нет.

Исполнительный орган предприятия - генеральный директор Деревянко А.В.
Место нахождения:

Адрес в соответствии с выпиской из ЕГРЮЛ: 248035 г. Калуга, ул. Взлетная,46.

На основании заключенного договора вознаграждение, подлежащее выплате в 2026 году, за услуги по аудиту годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год составит 105 000 тыс. руб. Иных вознаграждений за иные услуги в 2025 г. в пользу ООО «ЦАК «Партнер» не выплачивалось.

1.2. Структура уставного фонда

Собственником имущества Предприятия является Калужская область.

От имени Калужской области права собственников имущества Предприятия в рамках своих полномочий осуществляют министерство экономического развития и промышленности Калужской области и министерство транспорта Калужской области.

1.3 Описание деятельности Предприятия

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Предприятия являлись:

- 68.20 – «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом», а именно сдача в аренду комплекса аэродрома АО «Международный аэропорт «Калуга» (далее -АО «МАК»).

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

3. Информация об учетной политике

Переход на новые стандарты, а именно ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность" не оказал непосредственного влияния на показатели бухгалтерской отчетности Предприятия за 2025 год.

4. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Объекты, стоимостью менее 100 000 рублей за единицу в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности признаются расходами в период их осуществления. В целях обеспечения сохранности этих объектов при их эксплуатации на предприятии организован контроль за их движением.

Сроком полезного использования считается период, в течении которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации объекта:

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

Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

Проверка основных средств на обесценение, проведенная при их инвентаризации, признаков обесценения не выявила, ранее установленные элементы амортизации не корректировались. Основные средства отражены в бухгалтерской отчетности по остаточной стоимости.

По числящимся объектам основных средств была проведена оценка их балансовой стоимости с учетом элементов амортизации (Таблица №1):

Таблица № 1

Вид основных средств	**СПИ до применения стандарта (месяцев)**	**Скорректированный СПИ**	**Способ начисления амортизации**	**Ликвидационная стоимость**	**Сумма амортизации на 2026 год**
Комплекс аэродромных сооружений	360	Оставить без изменения	линейный	Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не может быть определена	Не меняется
Автомобиль SKODA Octavia	120	Оставить без изменения	линейный	Ожидаемая к поступлению сумма несущественна, так как объект предполагается использовать до полного износа.	Не меняется
Сервер	36	Оставить без изменения	линейный		Не меняется

5. Аренда

Предприятие владеет на праве хозяйственного ведения объектами аэродромной инфраструктуры, которые передаются в аренду международному аэропорту «Калуга» (далее АО «МАК») (п.1 таблица № 1).

В свою очередь Предприятие арендует следующие объекты

Таблица №2

№	Предмет аренды	Использование	Оценка объекта
1	Земельный участок 40:26:000106:503	На участке расположен комплекс аэродрома, который принадлежит Предприятию на праве хозяйственного ведения	Кадастровая стоимость
2	Офисные помещения	Офис- 3 помещения Общая площадь – 43,6 м2	Арендная плата по договору
3	Парковочные места	Предоставление парковочных мест на территории аэропорта под личные автомобили сотрудников	

Предприятие заключенные договоры аренды, по которым оно выступает как арендатором, так и арендодателем классифицирует как договоры текущей аренды с отражением доходов и расходов в текущем отчетном периоде.

Критериями для применения ФСБУ 25/2018 является «рыночный» характер параметров, к которым привязаны показатели, рассчитываемые в рамках данного стандарта (права пользования активом, арендное обязательство, чистая инвестиция в аренду) и отсутствии связи величин этих показателей с показателями деятельности предприятия.

Условия, в которых ведет свою деятельность Предприятие:

- в соответствии с Уставом, целью создания Предприятия является не генерирование прибыли от хозяйственной деятельности, а развитие воздушных перевозок, обеспечения деятельности аэропортов и аэропортовых работ на территории Калужской области;

- юридический статус Предприятия не позволяет осуществлять свою деятельность в конкурентном рынке (ответ на Обращение Предприятия Федеральной антимонопольной службы от 19.12.2023 г.);

Поскольку данные критерии не выполняются, Предприятие не применяет нормы ФСБУ 25/2018 к длительным договорам аренды.

6. Долгосрочные Финансовые вложения строка (1170 баланса)

В ООО банк «Элита» по Договору № 6 от 30 ноября 2018г. размещен субординированный депозит (вклад в капитал банка с невозможностью досрочного расторжения договора без согласия Центробанка) на сумму 100 000 тыс. руб.

За пользование депозитом банк ежемесячно начисляет проценты в размере 5% годовых. Начисленные проценты отражены в строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

7. Краткосрочные Финансовые вложения строка (1240 баланса):

По статье «Краткосрочные финансовые вложения» отражены выданные займы, информация о выдаче, возврате, а также сумме начисленного резерва отражена в табл. 5.1 «Финансовые вложения» настоящих пояснений.

8. Дебиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам создаётся по расчетам с другими организациями за услуги и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Резервы по сомнительным долгам создаются по сомнительной дебиторской задолженности, при этом сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность, по которой созданы резервы по сомнительным долгам, в бухгалтерском балансе отражена за вычетом этих резервов.

Информация о сформированном резерве по сомнительной дебиторской задолженности раскрыта в таблице № 3.

Таблица №3

Резерв по сомнительной задолженности	**На 31.12.25г.**	**На 31.12.24г.**	**На 31.12.23г.**
Расчеты с покупателями и заказчиками	167 970	150 979	96 095
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	390 897	76 768	71 597
Итого	558 867	227 747	167 692

Информация о просроченной дебиторской задолженности приведена в таблице 7.2. «Просроченная дебиторская задолженность» настоящих пояснений.

9. Оценочные обязательства

Расчет оценочного обязательства по выплате отпускных производится по каждому сотруднику как произведение количества остатка дней его отпуска и его среднемесячного заработка, информация о характере, остатке и движении в течении периода оценочных обязательств раскрыта в таблица 8.3 настоящих пояснений.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. в отношении Предприятия вновь открытых или незавершенных судебных дел не имеется.

10. Доходы и расходы

Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг признается при наличии следующих условий:

- Предприятие имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом;
- сумма выручки может быть определена с определенной степенью точности;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Предприятия;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Предприятия к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана) или Предприятие передало покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на готовую продукцию (товары);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В составе доходов по обычным видам деятельности отражены доходы от сдачи имущества в аренду.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные со сдачей имущества в аренду.

Управленческие расходы признаются в расходах на реализацию полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Информация о расходах по обычным видам деятельности по элементам затрат представлена в таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности» настоящих пояснений.

11.Учет расчетов по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Применяемая ставка налога на прибыль в 2025 году – 25%.

Таблица № 4

Расчет налога на прибыль

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
	Убыток по данным БУ	(367 695)	(95 028)
	Условный доход по налогу на прибыль	91 924	19 005
	Постоянный налоговый доход (расход)	(9 171)	5 818
	Налог на прибыль в том числе:	82 753	24 823
	-Текущий налог на прибыль	0	0
	-Отложенный налог налоговый актив	82 753	24 823

12.Информация об Отчете о движении денежных средств

Денежные потоки Предприятия отражаются в отчете о движении денежных средств с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежными эквивалентами признаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и

подвержены незначительному риску изменения стоимости, в том числе депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Каждый существенный денежный поток отражается в Отчете о движении денежных средств отдельно.

Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств.

Таблица 5

Показатель	**На 31.12.2025 г.**	**На 31.12.2023 г.**	**На 31.12.2023 г.**
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	9 329	2 776	1 620
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	9 329	2 776	1 620
в том числе:			
Денежные средства	9 329	2 776	1 620

13.Информация об операциях со связанными сторонами:

Таблица № 6

Структура связанных сторон	**Основание признания связанной стороной**	**Операции за 2025 год**	**Операции за 2024 год**
Министерство транспорта Калужской области	Исполнение от имени Калужской области функций учредителя (права и обязанности собственника имущества) в рамках своих компетенций.	Вклады в увеличение Уставного фонда Предприятия 310 100 тыс. руб..	Вклады в увеличение Уставного фонда Предприятия 125 102 тыс. руб.
Министерство экономического развития и промышленности КО			
Генеральный директор	Единоличный исполнительный орган Предприятия	Выплаты по трудовому договору	
АО «Международный аэропорт «Калуга»	Учредителем АО «МАК» и участником ГП «Аэродром» является министерство транспорта Калужской области (субъект Калужская область)	Взаимоотношения по договорам аренды, выдача займов (таблица № 7)	Взаимоотношения по договорам аренды, выдача займов (таблица № 8)
ООО БАНК "ЭЛИТА"	Учредителем ООО БАНК "ЭЛИТА" и ГП «Аэродром» является один и тот же субъект – Калужская область.	Размещение субординированного депозита. Информация раскрыта в разделе 6 и таб. 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений» настоящих Пояснений.	

Операции с АО «Международный аэропорт «Калуга» за 2025 г.:

Таблица № 7

№ п/п	**Характер операций**	**Задолженность на 31.12.2024г.**	**Операции за 2025 год (тыс. руб.)**		**Задолженность на 31.12.2025 г.**
			Оказано услуг	**Выдано займов**	
1	Сдачи в аренду имущества (Предприятие Арендодатель)	165 476	29 966	-	182 957

2	Займы выданные (беспроцентные)	308 959	-	310 100	619 059
3	Займы выданные	64 730	-	-	64 730
4	Проценты по выданным займам	72 937	5 171	-	78 109
5	Аренда служебных помещений	(123)	481	-	(119)

По задолженности АО «МАК» на 31.12.25 г. сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 555 028 тыс. руб.

Операции с АО «Международный аэропорт Калуга» за 2024 г.:

Таблица № 8

п/п	Предмет договора	Задолженность на 31.12.2023г	Движение за 2024 год (тыс. руб.)		Задолженность на 31.12.2024 года
			Оказано услуг	на 31.12.2025года	
1	Сдача в аренду имущества (Предприятие Арендодатель)	146 753	29 966,0	-	165 476
2	Займы выданные (беспроцентные)	183 857	-	(125 102)	308 959
3	Займы выданные	64 730	-	-	64 730
4	Проценты по выданным займам	67 766	5 171	-	72 937
5	Аренда служебных помещений у АО «МАК»	(122)	493	-	(123)

По задолженности АО «МАК» на 31.12.24 г. сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 223 889 тыс. руб.

Операции с управленческим персоналом

Управленческим персоналом в ГП «Аэродром» является генеральный директор Деревянко Алексей Вячеславович. Срочный трудовой договор за № 139 был заключен 04 июня 2025 года сроком на три года. До указанной даты Деревянко А.В. являлся исполняющим обязанности генерального директора.

За 2025 год заработная плата Деревянко А.В. в соответствии с трудовым договором составила 3 472 тыс. руб., взносы по единому тарифу- 935 тыс. руб., взносы в ФСС на травматизм – 21 тыс. руб.

За 2024 год заработная плата Деревянко А.В. в соответствии с трудовым договором составила 2 282,9 тыс. руб., взносы по единому тарифу- 678 тыс. руб., взносы в ФСС на травматизм – 14 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов, акций, паев, долей участия - не осуществлялись.

14.Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В связи с неверной классификацией операций по движению денежных средств в отчете о движении денежных средств были проведены корректировки сравнительных данных за 2024г.

Внесенные исправления в Отчет о движении денежных средств:

Таблица № 9

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
4110	**Поступления, всего**	**10 597**	**(1 639)**	**8 958**
4111	От продажи продукции, товаров, работ и услуг	8 958	(8 958)	0
4112	Арендных платежей, лицензионных платежей и иных аналогичных платежей	0	8 958	8 958
4119	Прочие поступления	1 639	(1 639)	0
4120	**Направлено денежных средств - всего**	**(133 501)**	**1 639**	**(131 859)**
4129	Прочие платежи	(133 501)	1 639	(131 859)

15. События после отчетной даты.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

Между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности событий, способных повлиять на показатели отчетности за 2025 год не произошло.

16.Информация о непрерывности деятельности.

Целью создания Предприятия является развитие воздушных перевозок, обеспечения деятельности аэропортов и аэропортовых работ на территории Калужской области.

С учетом сложившейся геополитической ситуации, ведением РФ специальной военной операции на Украине, полеты на территории Калужской области ограничены.

В июне текущего года истекает срок действия договора аренды объектов недвижимости между Предприятием и АО «Международный аэропорт «Калуга» (далее - АО «МАК»). АО «МАК» является сертифицированным оператором аэродрома Калуга (Грабцево) и без аэродромной инфраструктуры, владеющему на праве аренды, не имеет возможности осуществлять свою операционную деятельность. На данный момент ведется преддоговорная работа по заключению нового договора аренды между Предприятием и АО «МАК».

Выход Предприятия на прибыльную деятельность напрямую зависит от развития деятельности единственного заказчика – арендатора аэродромного комплекса АО «Международный аэропорт «Калуга». Правительство Калужской области имеет планы по существенному развитию авиасообщения в регионе и намерено оказывать поддержку, как Предприятию, так и АО «Международный аэропорт Калуга» и не имеет намерений, связанных с прекращением деятельности Предприятия. В связи с этим руководство Предприятия выражает обоснованную уверенность в сохранении непрерывности деятельности.

Генеральный директор _____ А.В. Деревянко

« 23 » __марта_ 2026 г.