



ПОЯСНЕНИЯ (текстовая часть)
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
по состоянию на 31.12.2018 года по
ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург»

1. Общая информация

Во исполнение Указа Президента РФ от 10.07.2008г. №1052, Постановления Правительства РФ от 21.11.2008г. № 873 «О мерах по реализации Указа Президента РФ от 10.07.2008г. №1052», Распоряжения Правительства РФ от 28.08.2009г. № 1239-р, в результате реорганизации в форме выделения из ФГУП «Оренбургские авиалинии» 11 августа 2010 года образовано ФГУП «Международный аэропорт «Оренбург».

В соответствии с Распоряжением Правительства Российской Федерации от 05.05.2012 № 746 и Постановлением Правительства Оренбургской области от 14.09.2012 № 784 – пп «О принятии в государственную собственность Оренбургской области ФГУП «Международный аэропорт «Оренбург» предприятие ФГУП «Международный аэропорт «Оренбург» передано в собственность Оренбургской области с 04.10.2012г.

Полное наименование:

Государственное унитарное предприятие Оренбургской области «Международный аэропорт «Оренбург»

Сокращенное наименование:

ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург»

Коммерческое обозначение:

Авиакомпания «Оренбуржье»

Юридический и почтовый адрес:

460049, Российская Федерация, Оренбургская область, Оренбургский район, Аэропорт, ул. Авиаторов, д.1.

Дата государственной регистрации: 11 августа 2010 г.

Основной государственный регистрационный номер 1105658017255

Функции учредителя осуществляет Министерство природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области.

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в банках, круглую печать, установленного образца, а также иные необходимые для осуществления своей деятельности печати, штампы и фирменные бланки.

По состоянию на 31.12.2018 уставный капитал составляет – 215 035 900 рублей.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

По состоянию на 31.12.2018 года предприятие имеет в своей структуре обособленные подразделения: Орский филиал ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург», Посадочная площадка «Домбаровский», Посадочная площадка «Адамовка», Посадочная площадка «Кваркено», Посадочная площадка «Светлый».

Орский филиал ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» не является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность от имени и в интересах предприятия. Филиал не имеет отдельного баланса. Производственная деятельность Филиала планируется и учитывается в составе деятельности предприятия. Головная организация (далее-ГО) формирует бухгалтерскую отчетность по организации в целом. Деятельность Филиала отражается в балансе и годовом отчете предприятия. Филиал не имеет расчетных счетов в банках. Предприятие наделяет Филиал имуществом, которое отражается на балансе предприятия. Филиал обязан использовать имущество по назначению для осуществления своей производственно-хозяйственной деятельности. Филиал не вправе распоряжаться наделенным имуществом, а именно продавать движимое и недвижимое имущество, сдавать его в аренду, отдавать в залог, вносить в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или иным способом распоряжаться этим имуществом. Руководство Филиалом осуществляет директор Филиала, назначенный на должность генеральным директором предприятия. Учет начислений и выплаты заработной платы работникам Филиала, соответствующих удержаний и уплаты НДФЛ, начислений и уплаты страховых взносов осуществляется в ГО.

Посадочные площадки не наделены правами филиала или представительства, не выделены на отдельный баланс, не имеют отдельного расчетного счета.

18 сентября 2017 года Министерством природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области (распоряжение № 2938-р от 18.09.2017 года) было принято решение о подготовке к приватизации ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург». По состоянию на 30.09.2017 проведена инвентаризация основных средств, малоценных быстроизнашивающихся предметов, материально-производственных запасов, активов, обязательств и средств в расчетах. По состоянию на 30.09.2017 года была составлена промежуточная бухгалтерская отчетность ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург». 21 декабря 2018 года Министерством природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области (распоряжение № 3481-р от 21.12.2018 года) было принято решение о прекращении мероприятий по приватизации ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург».

Деятельность предприятия подлежит обязательной сертификации и лицензированию

Ниже приведен перечень имеющихся сертификатов соответствия и лицензий ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» действующих по состоянию на 31.12.2018:

Номер	Сертифицируемый вид деятельности	Дата выдачи	Действует до	Кем выдан
539	Сертификат эксплуатанта по КВП	19.09.2017	Бессрочный	Росавиация
AP-10-10-05	Сертификат эксплуатанта по AP	30.08.2017	01.09.2019	Приволжское МТУ Росавиации
285-16-058	Сертификат организации по техническому обслуживанию (2 листа)	19.05.2016	Бессрочное	Управление поддержания лётной годности ВС ФАВТ
ФАВТ.ОА-015	Сертификат оператора аэродрома ГА	22.06.2016	Бессрочное	Управление аэропортовой деятельности ФАВТ
ФАВТ.ОА-088	Сертификат оператора аэродрома ОРСК	27.12.2017	Бессрочно	Управление аэропортовой деятельности Росавиации
ФАВТ АБ.018	Сертификат соответствия на авиационную безопасность	19.07.2016	19.07.2019	Управление транспортной безопасности Росавиации
ФАВТ.АБ.108	Сертификат по авиационной безопасности (на Орск)	03.07.2017	03.07.2019	Управление транспортной безопасности Росавиации

Номер	Сертифицируемый вид деятельности	Дата выдачи	Действует до	Кем выдан
№ КК260517.05 2	Сертификат соответствия контроля качества авиаГСМ и СЖ запрашиваемых в ВС (СИСТЕМА ДОБРОВОЛЬНОЙ СЕРТИФИКАЦИИ)	23.06.2017	23.06.2020	ФГУП ГосНИИ ГА
АД 00130	Сертификат соответствия аэродрома	14.11.2018	14.11.2023 (16.11.18)	Управление аэропортовой деятельности Росавиации
№ АД 00071	Сертификат соответствия аэродрома (на Орск)	19.05.2017	19.05.2022	Росавиация
15-409-012	Свидетельство на право ведения аварийно-спасательных и других неотложных работ в ЧС (ОРСК)	21.01.2017	21.11.2020	ЦАК Росавиации
15-409-011	Свидетельство на право ведения аварийно-спасательных и других неотложных работ в ЧС	21.11.2017	21.11.2020	ЦАК Росавиации
№ 151456	Лицензия на оказание услуг телефонной связи в выделенной сети связи	19.01.2017г	19.01.2022г.	ФСНС Связи, информационных технологий и массовых коммуникаций
ПП 0311	Лицензия на осуществление перевозки воздушным транспортом пассажиров	16.03.2013	Бессрочная	Росавиация
ПГ 0312	Лицензия на осуществление перевозки воздушным транспортом грузов	16.03.2013	Бессрочная	Росавиация
ЛО-56-01-002017	Лицензия на осуществление медицинской деятельности (на Оренбург и Орск)	21.07.2017	Бессрочная	Министерство здравоохранения Оренбургской области
ВП-49-001942	Лицензия на эксплуатацию взрывопожароопасных производственных объектов	30.06.2011	Бессрочная	Приуральское управление Ростехнадзора
77.99.15.002 Л.000109. 08.13	Лицензия на осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (на Оренбург и Орск)	08.08.2013	Бессрочная	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (Роспотребнадзор)
ВО-(У)-03-210-3388	Лицензия на эксплуатацию радиационного источника	29.11.2017	03.02.2020	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
Серия (56)-4591-СТУБ	Лицензия на осуществление деятельности по сбору, транспортированию утилизации, обезвреживанию отходов II-IV класса опасности	18.10.2017	Бессрочная	Управление Росприроднадзора по Оренбургской области
ПРД № 5606138	Лицензия на осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте	10.12.2012	Бессрочная	ФСНСТ
806	Лицензия на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну	17.06.2017	17.06.2021	УФСБ России по Оренбургской области
806/860	Лицензия на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну (Орск)	19.09.2017	17.06.2021	УФСБ России по Оренбургской области

Номер	Сертифицируемый вид деятельности	Дата выдачи	Действует до	Кем выдан
3-Б/01587	Лицензия на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	31.10.2011	Бессрочная	Главное управление МЧС России по Оренбургской области
56-А/00001	Лицензия на осуществление деятельности по тушению пожаров в населенных пунктах, на производственных объектах и объектах инфраструктуры	30.12.2016	Бессрочно	Главное управление МЧС России по Оренбургской области
149720	Лицензия на оказание услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации	16.11.2016	16.11.2021	ФСНС Связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (с приложением на 2-х л.)
149721	Лицензия на оказание услуг связи по представлению каналов связи	16.11.2016	16.11.2021	ФСНС Связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (с приложением на 2-х л.)
156549	Лицензия на оказание услуг местной телефонной связи, за искл. местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа	05.07.2017	05.07.2022	ФСНС связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (с приложением на 3-х л.)
ОРБ 02687 ВЭ	Лицензия на пользование недрами (с девятью приложениями)	21.05.2013	01.07.2020	Управление по недропользованию по Оренбургской области
ОРБ 05444 ВЭ	Лицензия на пользование недрами (добыча подземных вод, используемых для целей питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения и технологического обеспечения водой объектов предприятия) (на Орск)	13.12.2017	01.07.2023	Министерство природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области
L410-1660021... (19.11.2018)	Свидетельство соответствия по организации сбора, обработки и анализа ПИ на авиапредприятиях ГА	РА № 67030-67051	До 01.07.2020	РОСАВИАЦИЯ ФАУ «Авиационный регистр РФ» (Авиарегистр России)
MI-81650021618 ... (19.11.2018)	Свидетельство соответствия по организации сбора, обработки и анализа ПИ на авиапредприятиях ГА	На Ми-8 (Т)П (БУР-1)	До 01.07.2020	РОСАВИАЦИЯ ФАУ «Авиационный регистр РФ» (Авиарегистр России)
503424	Свидетельство на товарный знак (знак обслуживания)	27.12.2013	16.06.2021	Федеральная служба по интеллектуальной собственности
A49-02830	Свидетельство о регистрации на опасные производственные объекты	20.09.2017	Бессрочное	Западно-Уральское управление Ростехнадзора
O-136	Свидетельство о регистрации электролаборатории	24.05.2018	24.05.2021	Западно-Уральское управление Ростехнадзора
53	Свидетельство о государственной регистрации аэродрома	11.03.2014	Бессрочное	Росавиация
93	Свидетельство о государственной регистрации аэродрома (на Орск)	18.12.2014	Бессрочное	Росавиация

Номер	Сертифицируемый вид деятельности	Дата выдачи	Действует до	Кем выдан
A49-02830	Свидетельство о регистрации на опасные производственные объекты	20.09.2017	Бессрочно	Западно-Уральское управление Ростехнадзора

В 2018 году предприятие осуществляло следующие виды деятельности:

По аэропортовой деятельности:

- ▲ аэропортовое обслуживание воздушных судов, включая услуги по обеспечению взлета-посадки, авиационной безопасности, пользование аэровокзалом, стоянка ВС;
- ▲ наземное обслуживание воздушных судов, включая коммерческое обслуживание пассажиров; заправку воздушных судов; обработку грузов; посадку или высадку пассажиров; доставку пассажиров; специальное обслуживание пассажиров; медицинский осмотр членов экипажа; доставку экипажа; временную стоянку на аэродроме; техническое обслуживание ВС и др. ;
- ▲ прочая аэропортовая деятельность

По авиационной деятельности:

- ▲ деятельность воздушного транспорта, подчиняющегося расписанию – регулярные пассажирские перевозки;
- ▲ деятельность воздушного транспорта, не подчиняющегося расписанию в том числе: поисково-спасательное обеспечение полетов; обслуживание предприятий нефтяной и газовой промышленности; выполнение авиационно-химических работ; прочие авиационные услуги.

Среднесписочная численность работников за 2018 год составила 1187 человек, в том числе обособленных подразделений: Орский филиал ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» - 220 чел., Посадочная площадка «Домбаровский» -4 чел., Посадочная площадка «Адамовка» -5 чел., Посадочная площадка «Кваркено» -4 чел., Посадочная площадка «Светлый» -4 чел.

Списочная численность работников на 31.12.2018 составила 1183 человек, в том числе обособленных подразделений: Орский филиал ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» - 227 чел., Посадочная площадка «Домбаровский» - 4 чел., Посадочная площадка «Адамовка» - 5 чел., Посадочная площадка «Кваркено» - 4 чел., Посадочная площадка «Светлый» - 4 чел.

Среднемесячная заработная плата в целом по предприятию за 2018 год составила 32635 руб., по летному отряду – 93191 руб. Заработная плата выплачивается регулярно, без задержек.

2. Информация о финансовой (бухгалтерской) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» формируется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденными Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» подлежит обязательному аудиту.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляется в орган государственной статистики и ФНС не позднее 31 марта года, следующего за отчетным, по форме КНД 0710099. В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности входят: бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001), отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002), приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых

результатах – отчёт об изменениях капитала (форма по ОКУД 0710003), отчёт о движении денежных средств (форма по ОКУД 0710004), отчёт о целевом финансировании (форма по ОКУД 0710006), пояснения в виде таблиц и пояснения (текстовая часть), аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчётность состоит из бухгалтерского баланса (форма по ОКУД 0710001) и отчёта о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002). Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчётность составляется ежеквартально в соответствии с Постановлением Правительства Оренбургской области №231-п от 26.05.2009 и предоставляется Собственнику не позднее последнего числа месяца, следующего за отчётным кварталом.

В связи с отсутствием единого подхода в Российских стандартах бухгалтерского учета по вопросу учета периодических, дорогостоящих затрат на ремонт самолетов, вертолетов, авиационных двигателей (далее-СВАД), агрегатов и компонентов воздушного судна (далее-ВС), возникающих через определённые длительные временные интервалы (более 12 месяцев) ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» по данному вопросу применяет положения МСФО IAS 16 "Основные средства" и толкование Р114 «Учет ремонта, технического обслуживания объектов основных средств с периодичностью менее 1 года и более 1 года»; [http:// www.bmcenter.ru/КрТ](http://www.bmcenter.ru/КрТ) и погашает вышеуказанные затраты в течение назначенного календарного межремонтного ресурса, определённого в месяцах или пропорционально налёту часов, что закреплено в разделе VII «Долгосрочные, периодические и дорогостоящие ремонты СВАД, агрегатов и компонентов ВС» Учетной политики Предприятия, утвержденной приказом № 828 от 29.12.2017 г.

В связи с тем, что отчетность организации должна формироваться в соответствии с установленными ПБУ 4/99 общими подходами и с учетом профессиональных суждений об отражении отдельных объектов учета в той или иной строке отчетности, предприятием принято решение о формировании именно тех экономических показателей деятельности организации, которые являются основанием для принятия правильных решений и могут быть адекватно прочитаны всеми пользователями отчетности.

3. Информация о доходах

В бухгалтерском и налоговом учете при определении выручки от продажи товаров, продукции, основных средств, выполнения работ (оказания услуг) и иного имущества (имущественных прав) применяется принцип начисления, т. е. «по отгрузке» на дату отгрузки товаров, продукции, основных средств, выполнения работ (оказания услуг).

Расшифровка доходов ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» за 2017, 2018 годы

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2018	2017
Выручка от основных видов деятельности	1239441	1501783
<i>в том числе:</i>		
аэропортовое и техническое обслуживание	1020703	954666
авиационная деятельность (авиаперевозки)	98203	359959
авиационная деятельность (авиация спецприменения)	120535	187158
Проценты к получению	550	390
Прочие доходы	583083	486918
<i>в том числе:</i>		
доходы от реализации основных средств	2947	2278
доходы от реализации прочего имущества	1669	233

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2018	2017
доходы от сдачи активов организации во временное пользование	7366	4777
доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	1788	2471
курсовые разницы	-	1144
суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	5955	8315
субсидии по региональным перевозкам	246237	238744
субсидия на финансовое обеспечение затрат по оплате части лизинговых платежей за воздушные суда, полученные от российских лизинговых компаний по договорам финансовой аренды (лизинга)	267532	172701
субсидия на возмещения недополученных доходов .от предоставления услуг .по аэропортовому и .наземному обслуживанию .полетов воздушных судов Минобороны за 2017 год, согласно постановления Правительства РФ №1665 от 27.12.2017	1239	-
компенсация за путевки в детские лагеря	-	189
возмещение расходов из ФСС по обеспечению предупредительных мер по сокращению произв. травматизма и проф. заболеваний	337	309
доходы будущих периодов (субсидия на возмещение первоначального лизингового платежа)	29122	22535
доходы будущих периодов	289	168
акциз	12322	13755
резерв по сомнительным долгам	231	10177
штрафы, пени, неустойки полученные за несвоевременное исполнение договоров	1867	4155
прочие доходы	4182	4967

Результат от выбытия ОС представляется в «Отчете о финансовых результатах» одной итоговой суммой в связи с тем, что Приказом Минфина России от 24.12.2010 №186Н в Методических указаниях по учету основных средств был изменен п.79 и исключен п.84, и предприятие использует п.71 МСФО 16 «Основные средства», что закреплено в разделе IV «Система внутрипроизводственного управленческого учёта, бухгалтерской (финансовой) отчётности, налоговой отчётности и контроля» Учетной политики Предприятия. Также согласно п.21.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации» свернуто в составе прочих доходов или расходов организации отражаются курсовые разницы, результаты от продажи валюты, результаты от продажи активов.

4. Информация о расходах

Коммерческие расходы отражаются в «Отчете о финансовых результатах» по строке 2210 «Коммерческие расходы», управленческие расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».

Организация получает как субсидии из бюджетов субъектов РФ, так и субсидии из федерального бюджета. В пп.6 п.3 ст.170 НК РФ указано, что входной НДС восстанавливается:

б) в случае получения налогоплательщиком в соответствии с законодательством Российской Федерации из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий на возмещение затрат (включая налог), связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), с учетом налога, а также на возмещение затрат по уплате налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету.

Суммы налога на добавленную стоимость, подлежащие восстановлению с полученных субсидий на финансовое обеспечение затрат по оплате части лизинговых платежей за воздушные суда, полученные от российских лизинговых компаний по договорам финансовой аренды (лизинга)» в соответствии с вышеуказанным подпунктом, не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), а учитываются в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 НК РФ.

Далее приводим расшифровку прочих расходов:

Расшифровка прочих расходов ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» за 2017, 2018 годы.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2018	2017
Прочие расходы	147074	59115
<i>в том числе:</i>		
расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (услуги банка)	452	1413
комиссия по банковской гарантии	9150	9763
расходы, связанные со сдачей активов во временное пользование	116	113
отчисления в оценочные резервы (резерв по сомнительным долгам)	13706	795
убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	2212	1927
суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания	-	80
налоги (НДС восстановленный согл. п.3 пп.6 ст. 170 НК РФ)	40810	14808
расходы, связанные с реорганизацией	-	90
штрафы, пени, неустойки за несвоевременное исполнение договоров, а также штрафы, присужденные судом	62730	10703
курсовые разницы	2132	
прочие расходы	15766	12268

5. Информация об основных средствах

5.1 Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования (при импорте датой признания транспортных расходов считать дату выставления счёта-фактуры (invoice) иностранной организацией);

- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

- таможенные пошлины и таможенные сборы;

- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные (в т.ч. командировочные расходы) и иные аналогичные расходы.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче предприятием или исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяет стоимость аналогичных ценностей.

5.2 В бухгалтерском учете имущество, отвечающее признакам основного средства, но имеющее стоимость не более 40 000 руб. списывается в расходы при передаче в эксплуатацию. Переоценка не проводится.

В налоговом учете имущество, стоимостью не более 100 000 рублей, включается в расходы единовременно.

5.3 Амортизация начисляется линейным способом. Амортизационная премия не применяется.

5.4. На балансе предприятия числятся воздушные суда L-410 в количестве 4 шт., полученные по договорам лизинга с ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания» (далее ПАО «ГТЛК»). А также 3 воздушных судна L-410 выкуплены у ПАО «ГТЛК» согласно договорам купли-продажи №485/АП-2018, 487/АП-2018, 488/АП-2018 от 30.09.2018года. В налоговом учете применяются коэффициенты ускоренной амортизации, согласно договорам лизинга и пп.1 п.2 ст.259.3 НК РФ.

5.5 По состоянию на 31.12.2018 г. на консервацию свыше трех месяцев переведены следующие основные средства:

- Столовая, инв. № 100068, приказ №757 от 30.12.2015, 704 от 14.11.2017;

- Вертолет R-44 II Ra-04205 с двигателем (модель Lycoming IO-540-AE1A5), инв. №508092, приказ №401/1 от 17.06.2016, 265 от 22.06.2018;

- Вертолет R-44 II Ra-04265 с двигателем (модель Lycoming IO-540-AE1A5), инв. №508091, приказ №717 от 21.11.2017, 486 от 16.11.2018;

- Вертолет Robinson R 44 Raven II с/н 13293 RA 06334, инв. № 508093, приказ №717 от 21.11.2017, 486 от 16.11.2018;

- Самолеты L-410 UPV E-20 RA 67030, инв. № 508094; RA 67031, инв. № 508095; RA 67032, инв. № 508096, приказ №377 от 21.09.2018.

5.6 Данные о наличии и движении основных средств приведены в Таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений (табличная часть). Информация приводится в разрезе имеющихся групп объектов ОС.

5.7 Незавершенные капитальные вложения на 31 декабря 2018 г. составляют 5 206 тыс. руб. Данные о незавершенных капитальных вложениях приведены в таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений (табличная часть).

6. Информация о нематериальных активах (НМА)

6.1 В составе нематериальных активов на предприятии отражены:

-официальный сайт;

-товарный знак.

6.2 Амортизация по НМА начисляется линейным способом.

6.3 Данные о наличии и движении НМА приведены в таблице 1.1» Наличие и движение НМА» Пояснения (табличная часть).

7. Информация о долгосрочных, периодических и дорогостоящих ремонтах СВАД, агрегатов и компонентов ВС

Учет долгосрочных, периодических и дорогостоящих ремонтов СВАД, агрегатов и компонентов ВС осуществляется на счете 06 «Долгосрочные, периодические затраты на ремонт СВАД, агрегатов и компонентов ВС».

В бухгалтерском учёте периодические, дорогостоящие затраты на ремонт СВАД, агрегатов и компонентов ВС (свыше 1,2 млн. руб., без учета НДС), возникающие через определённые длительные временные интервалы (более 12 месяцев):

-погашаются в течение назначенного межремонтного ресурса, определённого в месяцах или часах;

- с 2017 года отражаются в разделе I «Внеоборотные активы», как показатель, детализирующий данные, отраженные по группе статей «Прочие внеоборотные активы» по стр.11903 «Долгосрочные, периодические затраты на ремонт СВАД, агрегатов и компонентов ВС».

В 2016 годах долгосрочные, периодические и дорогостоящие ремонты СВАД, агрегатов и компонентов ВС отражались в Балансе в составе прочих внеоборотных активов по строке 11902 «Расходы будущих периодов (долгосрочные)» и на 31.12.2016 составили 74 879 тыс. руб.

8.Информация о финансовых вложениях

По состоянию на 31.12.2018 финансовые вложения отсутствуют. Данные о наличии и движении финансовых вложений отражены в таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений (табличная часть).

9. Информация о материально-производственных запасах

9.1 Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ; таможенные пошлины; невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ; затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию; затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ, кроме общехозяйственных и общепроизводственных расходов, в т.ч. командировочных расходов.

9.2 При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» использует способ оценки – ФИФО.

9.3 Товары, приобретенные организацией для продажи, при оприходовании на склад оцениваются по стоимости их приобретения и учитываются на счете 41 «Товары».

9.4 Согласно п.20 ПБУ 4/ 99 «Бухгалтерская отчетность организаций» расходы будущих периодов со сроком погашения менее 12 месяцев рекомендовалось показывать в составе показателя «Запасы». С 2015 г. предприятие показывало краткосрочные расходы будущих периодов по строке 1210 в составе показателя «Запасы». А с 2017 года расходы будущих периодов со сроком погашения менее 12 месяцев отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы» раздел II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса. В связи с этим несопоставимы показатели по стр.1210 «Запасы» и стр. 1260 «Прочие оборотные активы». Для сопоставимости показателей приводим данные об остатке расходов будущих периодов со сроком погашения менее 12 месяцев по состоянию на 31.12.2016-2678 тыс. руб.

9.5 Данные о наличии и движении запасов отражены в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов».

10. Информация по кредитам

10.1 Предприятие в течение 2018 года пользовалось кредитными средствами. Просрочек при погашении задолженности и процентов по кредитам не было.

10.2 Проценты по полученным кредитам и займам признаются ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» в составе прочих расходов в бухгалтерском и налоговом учёте ежемесячно, в последний день месяца и на день возврата кредита (займа). Сумма процентов к уплате по кредитам за 2018 года составила- 4 143 тыс. руб.

10.3 В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств в бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Так в 2018 году из состава долгосрочных кредитов был переведен в состав краткосрочных кредитов, кредит в ПАО «Акцент» по договору № 15 от 23.06.2017 на сумму 17 000 тыс. руб. Ниже приведены данные о наличии краткосрочных заемных средств по состоянию на 31.12.2018 г.:

Расшифровка по полученным краткосрочным кредитам по состоянию на 31 декабря 2018 г.

№ п/п	Наименование	Сумма на 31.12.2018, тыс. руб.
1.	Краткосрочные кредиты	33 197
	в том числе:	
1.1	АКБ Форштадт (АО), контракт 0653100000517000162-0287751-01 от 18.12.2017, цель-кредитная линия с лимитом задолженности и сроком погашения траншей не менее 25 и не более 30 календарных дней,, ставка 10%, срок кредита 730 дней, обеспечение: 1)вертолет Robinson R-44 рег. номер RA-06334- 17 737 300 руб.; 2) вертолет Robinson R-44 рег. номер RA-04265-15 193 100 руб.	16 197
1.2	ПАО АКБ «Акцент», договор №15 от 23.06.2017 кредитная линия, пополнение оборотных средств, приобретение пожарного автомобиля, срок по 23.11.2019, ставка 13,5%, обеспечение : 1)здание гостиницы - залоговая стоимость 15 754 391.16 руб.; 2)здание технических служб- залоговая стоимость 3 177 747.05 руб.; 3) автомобиль аэродромный пожарный 5662FA-AA-12/60 (63501) VIN X895662FАН0AJ2017 - залоговая стоимость 5 680 371,59 руб.	17 000
2	Проценты по кредитам	205

№ п/п	Наименование	Сумма на 31.12.2018, тыс. руб.
	в том числе:	
	АКБ Форштадт (АО), контракт 0653100000517000162-0287751-01 от 18.12.2017	167
	ПАО АКБ «Акцент», договор №15 от 23.06.2017	38
	Итого стр.1510 «Краткосрочные заемные средства»	33 402

11. Информация по договорам лизинга

С 2013 года ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 16.01.2013 г. № 1 начало выполнять внутренние региональные перевозки пассажиров воздушным транспортом по маршрутам, связывающим Оренбург с крупнейшими городами Приволжского и Уральского федеральных округов. Для реализации данного проекта было приобретено десять самолетов L-410 на условиях финансового лизинга, в том числе 5 самолетов - в 2013 году, 2 самолета - в 2014 году, 3 самолета - в 2016 году. В сентябре 2018 года 3 воздушных судна были выкуплены у ПАО «ГТЛК» согласно договорам купли-продажи №485/АП-2018, 487/АП-2018, 488/АП-2018 от 30.09.2018 года. По состоянию на 31.12.2018 4 воздушных судна учитываются на балансе ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург», 3 воздушных судна, полученные в 2016 году учитываются на балансе Лизингодателя.

Ниже приведены данные по лизинговым договорам (расшифровка строк 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса:

Наименование организации	Договор	Цель получения кредита	Задолженность по лизингу на 31.12.2018, руб.			Срок кредита (Дата первой оплаты/Дата погашения по договору)
			Всего, руб.	В т. ч. долгосрочная, стр. 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», руб.	В т. ч. краткосрочная, стр. 1520 «Кредиторская задолженность», руб.	
ПАО «ГТЛК» г.Москва	Дог. ДЛ 0473-001-К/2013 от 25.01.2013	Приобретение L-410 №2809	11 604 521,69	1 191 007,83	10 413 513,86	С 20.02.13 по 30.03.20 (84 месяца)
ПАО «ГТЛК» г.Москва	Дог. ДЛ 0473-002-К/2013 от 25.01.2013	Приобретение L-410 №2815	11 755 313,82	1 247 867,94	10 507 445,88	С 30.03.13 по 27.02.20 (84 месяца)
ПАО «ГТЛК» г.Москва	Дог. ДЛ 0473-003-К/2013 от 25.01.2013	Приобретение L-410 №2819	11 647 118,14	1 231 682,64	10 415 435,50	С 20.04.13 по 30.03.20 (84 месяца)
ПАО «ГТЛК» г.Москва	Дог. ДЛ 0473-004-К/2013 от 05.06.2013	Приобретение L-410 №2817	49 232 429,40	37 931 450,57	11 300 978,83	С 20.07.13 по 29.06.20 (84 месяца)
ПАО «ГТЛК» г.Москва	Дог. ДЛ 0473-005-К/2013 от 02.09.2013	Приобретение L-410 №2902	63 630 028,21	51 523 567,77	12 106 460,44	С 20.10.13 по 29.09.20 (84 месяца)
ПАО «ГТЛК» г.Москва	Дог. ДЛ 0473-006-К/2014 от 03.12.2014	Приобретение L-410 №2918	151 133 432,46	137 951 914,78	13 181 517,68	с 30.01.2015 по 29.12.2021 (84 месяца)
ПАО «ГТЛК» г.Москва	Дог. ДЛ 0473-007-К/2014 от 03.12.2014	Приобретение L-410 №3002	151 922 504,65	138 178 638,42	13 743 866,23	с 30.01.2015 по 29.12.2021 (84 месяца)

Наименование организации	Договор	Цель получения кредита	Задолженность по лизингу на 31.12.2018, руб.			Срок кредита (Дата первой оплаты/Дата погашения по договору)
			Всего, руб.	В т. ч. долгосрочная, стр. 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», руб.	В т. ч. краткосрочная, стр. 1520 «Кредиторская задолженность», руб.	
ПАО «ГТЛК» г.Москва	Дог. ДЛ 0473-008-К/2016 от 22.07.2016	Приобретение L-410 №3006	53 421 462,53	57 599 595	108 162 954,73	с 30.09.2016 по 20.08.2025 (108 месяцев)
ПАО «ГТЛК» г.Москва	Дог. ДЛ 0473-009-К/2016 от 22.07.2016	Приобретение L-410 №3007	53 492 569,88			с 30.09.2016 по 20.08.2025 (108 месяцев)
ПАО «ГТЛК» г.Москва	Дог. ДЛ 0473-010-К/2016 от 22.07.2016	Приобретение L-410 №3008	58 848 517,32			с 20.10.2016 по 20.09.2025 (108 месяцев)
ПАО «ГТЛК» г.Москва	Дог. 485/АП-2018 от 30.09.2018	Выкуп L-410 №2809	34 460 529,00		34 460 529,00	Не позднее 5 рабочих дней со дня поступления денежных средств на залоговый счет, но не позднее 30 ноября 2018 г. включительно
ПАО «ГТЛК» г.Москва	Дог. 487/АП-2018 от 30.09.2018	Выкуп L-410 №2815	33 976 818,00		33 976 818,00	Не позднее 5 рабочих дней со дня поступления денежных средств на залоговый счет, но не позднее 30 ноября 2018 г. включительно
ПАО «ГТЛК» г.Москва	Дог. 488/АП-2018 от 30.09.2018	Выкуп L-410 №2819	34 460 529,00		34 460 529,00	Не позднее 5 рабочих дней со дня поступления денежных средств на залоговый счет, но не позднее 30 ноября 2018 г. включительно
ПАО «ГТЛК» г.Москва	Решения Арбитражных судов №А40-107047/17-171-1056, А40-176306/2017, А47-6676/2017, А81-1640/2017, А81-3862/2017, А81-7132/2017, А40-23915/18-82-166, А47-11519/2017, А47-1422/2018, А47-3114/2017, А81-978/2018	Госпошлина	1 625 509,29	618 403,58	1 007 105,71	
Итого			721 211 283,39	427 474 128,24	293 737 154,86	

12. Информация о банковских гарантиях

Для получения субсидий по Постановлением Правительства РФ №1212 от 30.12.2011 «Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета на возмещение российским авиакомпаниям части затрат на уплату лизинговых платежей за воздушные суда, получаемые российскими авиакомпаниями от лизинговых компаний по договорам лизинга» ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» получило 10 банковских гарантий:

в 2013 году - 5 банковских гарантий на общую сумму 247 500 тыс. руб.;

в 2015 году - 2 банковские гарантии на общую сумму 99 000 тыс. руб.;

в 2016 году - 3 банковские гарантии на общую сумму 193 770 тыс. руб.

У банковских гарантий, полученных в 2013 году в количестве 4 шт., закончился срок действия в течении 2018 года. Ниже представлена расшифровка полученных банковских гарантий по состоянию на 31.12.2018:

Наименование Банка-кредитора	Наименование Бенефициара по полученной банковской гарантии	Проц. ставка, %	Обеспечение (наименование и сумма предмета залога, наименование залогодателя/поручителя)	Дата выдачи	Дата возврата	Сумма, тыс. руб.	Текущая сумма на 31.12.2018, тыс. руб.
АКБ «Форштадт» договор выдачи банковской гарантии №626 от 08.11.2013 г.	Федеральное агентство воздушного транспорта	1.7%	нет	08.11.13	31.01.19	49 500	49 500
АО КБ "Оренбург" договор №103 от 06.03.2015 о предоставлении банковской гарантии	Федеральное агентство воздушного транспорта	2.0%	Аэровокзал, здание цеха бортпитания, производственно-складской комплекс....Литер E19E20E21E22 Не установлено ограничений по использованию этого имущества в хозяйственной деятельности	06.03.15	08.06.20	49 500	49 500
АО КБ "Оренбург" договор №104 от 06.03.2015 о предоставлении банковской гарантии	Федеральное агентство воздушного транспорта	2.0%	Аэровокзал, здание цеха бортпитания, производственно-складской комплекс....Литер E19E20E21E22 Не установлено ограничений по использованию этого имущества в хозяйственной деятельности	06.03.15	08.06.20	49 500	49 500

Наименование Банка-кредитора	Наименование Бенефициара по полученной банковской гарантии	Проц. ставка, %	Обеспечение (наименование и сумма предмета залога, наименование залогодателя/поручителя)	Дата выдачи	Дата возврата	Сумма, тыс. руб.	Текущая сумма на 31.12.2018, тыс. руб.
АКБ «Форштадт» договор выдачи банковской гарантии №874 от 03.11.2016 г.	Федеральное агентство воздушного транспорта	2,0%	нет	03.11.16	04.11.21	64 590	64 590
АКБ «Форштадт» договор выдачи банковской гарантии №875 от 03.11.2016 г.	Федеральное агентство воздушного транспорта	2,0%	нет	03.11.16	15.11.21	64 590	64 590
АКБ «Форштадт» договор выдачи банковской гарантии №876 от 03.11.2016 г.	Федеральное агентство воздушного транспорта	2,0%	нет	03.11.16	06.12.21	64 590	64 590
Итого						342 270	342 270

13. Данные о дебиторской и кредиторской задолженности

13.1 Согласно п. 19 ПБУ 4/99 авансы, связанные с созданием внеоборотного актива (строительство и приобретение основного средства), отражены в разделе I Баланса «Внеоборотные активы», по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

13.2 Дебиторская задолженность показана в балансе за вычетом суммы резервов по сомнительным долгам.

13.3 Кредиторская задолженность перед покупателями показана в балансе за вычетом НДС с авансов полученных.

13.4 В 2018 году в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» не учитываются данные о дебиторской и кредиторской задолженностях, сформировавшихся и списанных (погашенных) в течении одного года.

13.5 Данные о наличии и движении дебиторской задолженности приведены в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений (табличная часть), о наличии просроченной дебиторской задолженности приведены в таблице 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность».

13.6 Данные о наличии и движении кредиторской задолженности приведены в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений (табличная часть), о наличии просроченной кредиторской задолженности приведены в таблице 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность».

13.7 Основную долю просроченной кредиторской задолженности составляет задолженность перед ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания» - 293 737 155,15 руб. Ниже приведена расшифровка вышеуказанной задолженности перед ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»:

№ п/п	Сумма задолженности, руб.	Задолженность, по которой перенесен срок оплаты, т.к. согласно решений судов предоставлена отсрочка или рассрочка, руб.	Итого просроченная задолженность, руб. (гр.2- гр.3)	Примечание
1	2	3	4	5
1	8 523 291,33	0,00	8 523 291,33	Задолженность по лизинговым платежам. Решения судов вступили в законную силу
2	204 763 381,15	61 287 914,34	143 475 466,81	Задолженность по лизинговым платежам. Решения судов вступили в законную силу. При этом: на 21 996 156,29 руб. предоставлена отсрочка, на 82 691 758,05 руб. предоставлена рассрочка. В то же время нарушен срок оплаты по предоставленным рассрочкам на 43 400 000 руб.
3	70 136 790,91	31 296 269,90	38 840 521,01	Пени и госпошлина согласно решений судов, вступивших в законную силу. При этом: на 12 588 432,95 руб. предоставлена отсрочка, на 18 707 836,95 руб. предоставлена рассрочка.
4	102 897 876,00	0,00	102 897 876,00	Выкупная стоимость L-410 №2809,2815,2819 согласно договорам купли-продажи №485/АП-2018, 487/АП-2018,488/АП-2018 от 30.09.2018
	386 321 339,39	92 584 184,24	293 737 155,15	

Погашение просроченной задолженности планируется за счет выручки от реализации воздушных судов.

14.Информация по налогу на прибыль

14.1 Предприятие применяет ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

14.2 Отложенные налоговые активы (далее-ОНА), учтенные на счете 09 «Отложенные налоговые активы» по состоянию на 31.12.2018:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	Причина образования
Расходы будущих периодов-убыток прошлых лет	124 774	Из-за различия финансового результата в бухгалтерском и налоговом учетах. В данной строке отражаются ОНА по финансовому результату за все годы деятельности предприятия до 31.12.2017.
Убыток текущего периода	5 655	В данной строке отражаются ОНА по финансовому результату по данным налогового учета за 2018 год.
Оценочные обязательства и резервы	7 264	Резерв на выплату отпусков формируется только в бухгалтерском учете.
Основные средства	3 542	Из-за различия в учете по основным средствам в бухгалтерском и налоговом учете
Прочие	64	Из-за прочих различий в учете в бухгалтерском и налоговом учете.
Итого	141 299	

14.3 Отложенные налоговые обязательства (далее-ОНО), учтенные на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» по состоянию на 31.12.2018:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	Причина образования
Основные средства (самолеты)	66 625	Из-за различия в учете по лизинговому имуществу в бухгалтерском и налоговом учете.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	Причина образования
Расходы будущих периодов	15 124	В бухгалтерском учёте периодические, дорогостоящие затраты на ремонт СВАД, агрегатов и компонентов ВС (свыше 1,2 млн. руб., без учета НДС), возникающие через определённые длительные временные интервалы (более 12 месяцев), погашаются в течение назначенного календарного межремонтного ресурса, определённого в месяцах или пропорционально налёту часов. В целях налогового учёта вышеуказанные затраты признаются единовременно в расходах того отчётного периода, в котором были произведены ремонтные работы.
Материалы	340	Из-за различия в учёте специальной одежды и формы в бухгалтерском и налоговом учёте. В бухгалтерском учёте относится на расходы согласно сроков носки, а в налоговом учёте – единовременно.
Итого	82 089	

14.4 Основные причины возникновения постоянных разниц (далее-ПР).

14.4.1 выплаты, которые не учитываются в целях исчисления налога на прибыль (социальные выплаты по коллективному договору (материальная помощь, детские и т.п.), доходы (расходы) прошлых лет, пополнение резерва по сомнительным долгам и др.;

14.4.2 полученная субсидия на возмещение первоначального лизингового платежа в бухгалтерском учёте учитывается на счете 98 «Доходы будущих периодов» и списывается со счета 98 в кредит счета 91.01 «Прочие доходы» по мере начисления амортизации. В налоговом учёте вышеуказанная субсидия не принимается к учёту.

14.5 Расчет по налогу на прибыль за 2018 год предоставлен в следующей таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	Прибыль(убыток) до налогообложения	-6192
2	Налог на прибыль (стр. 1*20%)	-1238
3	Постоянные налоговые обязательства	-469
4	Изменение отложенных налоговых обязательств	-1963
5	Изменение отложенных налоговых активов	3670
6	Налог на прибыль	0

15.Информация о резерве на оплату отпусков

15.1 ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» в бухгалтерском учёте создаёт резерв на оплату отпусков. Начисление резерва производится ежемесячно по формуле: общая сумма зарплаты по предприятию за месяц, применяемая для исчисления среднего заработка при выплате отпускных, умножается на фиксированный ежемесячный процент отчислений в резерв.

15.2 В налоговом учёте резерв на оплату отпускных не создаётся.

15.3 Один раз в год, при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности проводится инвентаризация задолженности по неиспользованным отпускам в днях, производится расчёт среднего заработка для начисления отпуска по каждому работнику Предприятия и суммы страховых взносов во внебюджетные фонды.

15.4 Данные о наличии и движении по резерву на оплату отпусков приведены в таблице 7 «Оценочные обязательства» Пояснений (табличная часть).

16. Информация о резерве по сомнительным долгам

16.1 ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» на конец каждого отчетного периода осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

16.2 В налоговом учете резерв по сомнительным долгам не создается.

16.3 В течении 2018 года резерв по сомнительным долгам пополнился на 13 706 тыс. руб. Списан резерв:

- в связи с поступлением денежных средств от дебиторов в размере 231 тыс. руб.,
- в связи с истечением срока исковой давности- 1 237 тыс. руб.,
- в связи с решениями судов и признанием задолженности безнадежной -4 335 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2018 резерв по сомнительным долгам составляет - 19 217,6 тыс. руб.

17. Информация о связанных сторонах и аффилированных лицах

17.1 Собственником - связанной стороной является Министерство природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области.

17.2 Оренбург- За 2018 год начислено арендных платежей за аренду земли у собственника- 87,2 тыс. руб., перечислено арендных платежей за землю за 2018 г. - 87,2 тыс. руб.

Орск - За 2018 год начислено арендных платежей за аренду земли у собственника 154,3 тыс. руб., перечислено арендных платежей за 2018г.- 154,3 тыс. руб.

Посадочная площадка Домбаровка - За 2018 г. начислено арендных платежей за аренду земли у собственника 322,4 тыс. руб., перечислено арендных платежей за 2018г.- 322,4 тыс. руб.

Посадочная площадка Адамовка - За 2018 г. начислено арендных платежей за аренду земли у собственника 173,5 тыс. руб., перечислено арендных платежей за 2018г.- 173,5 тыс. руб.

Посадочная площадка Кваркено - За 2018 г. начислено арендных платежей за аренду земли у собственника 187,8 тыс. руб., перечислено арендных платежей за 2018г.- 187,8 тыс. руб.

Посадочная площадка Светлый - За 2018 г. начислено арендных платежей за аренду земли у собственника 195,4 тыс. руб., перечислено арендных платежей за 2018 г.- 195,4 тыс. руб.

17.3 Распоряжением Министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области №1281-р от 22.05.2018 года было возложено исполнение обязанностей генерального директора Государственного унитарного предприятия Оренбургской области «Международный аэропорт «Оренбург» на Христиановского Александра Игоревича. Выплаты производились согласно трудовому договору и внутренним положениям. С данных выплат уплачен налог на доходы физических лиц и произведены отчисления во внебюджетные фонды.

17.4 Аффилированными лицами по отношению к ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» являются:

-Министерство природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области;

-и.о. генерального директора - Христиановский Александр Игоревич.

18. Информация о субсидиях

В рамках государственной поддержки на развитие региональных авиаперевозок и обеспечения их доступности для населения в соответствии с постановлением Правительства РФ № 1242 от 25.12.2013г. «О предоставлении субсидий из федерального бюджета организациям воздушного транспорта на осуществление региональных воздушных перевозок пассажиров на территории Российской Федерации и формирование региональной маршрутной сети Российской Федерации» за 12 месяцев 2018 года начислены субсидии в размере 205 173,4 тыс. руб., в т. ч. субсидии из федерального бюджета в сумме 103 010,6 тыс. рублей и субсидии из бюджетов регионов РФ сумме 102 162,8 тыс. рублей. Кроме того, согласно постановлению Правительства Оренбургской области № 472-п от 11.06.2013г. «Об утверждении порядка предоставления субсидии из областного бюджета авиационным предприятиям на возмещение недополученных доходов, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа на местных и региональных авиалиниях» из бюджета Оренбургской области были начислены субсидии на возмещение недополученных доходов, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа на местных и региональных авиалиниях в сумме 41 063,7 тыс. руб.

Согласно постановлению Правительства Оренбургской области №394-п от 02.06.2017 "Об утверждении Правил предоставления субсидий организациям воздушного транспорта на финансовое обеспечение затрат по оплате части лизинговых платежей за воздушные суда, полученные от российских лизинговых компаний по договорам финансовой аренды (лизинга)» ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» за 12 месяцев 2018 года получило субсидий в размере 267 531,7 тыс. руб.

Согласно постановлению Правительства РФ от 27.12.2017 г. № 1665 "Об утверждении правил предоставления субсидий из федерального бюджета на возмещение организациям недополученных доходов от предоставления услуг по аэропортовому и наземному обеспечению полетов воздушных судов пользователей воздушного пространства, освобожденных в соответствии с законодательством Российской Федерации от платы за них" ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» в 2018 г. получило за 2017 г. 1 239,2 тыс.руб.

В 2018 году согласно приказу №1457 от 05.07.2018 г. получено из Фонда социального страхования возмещение расходов по обеспечению предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний в размере 337,4 тыс. руб.

19. Информация о резервном капитале

В составе резервного капитала учитывается:

- резервный фонд (п. 1 ст. 16 Закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях") и предусмотренный уставом (п. 2 ст. 16 Закона N 161-ФЗ).

Распределение прибыли (в том числе на формирование резервного капитала) по результатам года относится к категории событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. При этом в отчетном периоде, за который организацией распределяется прибыль, никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся. А при наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие (п. п. 3, 5, 10 Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденного Приказом Минфина России

от 25.11.1998 N 56н). Следовательно, данные по счету 82 в отчетном году формируются с учетом принятого в отчетном году решения о распределении прибыли, полученной по итогам прошлого года.

После утверждения бухгалтерской отчетности собственником имущества и после расчетов с ним в соответствии со ст. 17 Закона N 161-ФЗ ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» часть прибыли, оставшуюся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, направляет на формирование резервного фонда.

За 2017 год был получен убыток, поэтому в 2018 году резервный фонд не пополнялся. Остаток резервного фонда по состоянию на 31.12.2018 года составляет - 4 001,8 тыс. руб.

20. Информация о существенных ошибках

С 2013 года ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 16.01.2013 г. № 1 начало выполнять внутренние региональные перевозки пассажиров воздушным транспортом по маршрутам, связывающим Оренбург с крупнейшими городами Приволжского и Уральского федеральных округов. Для реализации данного проекта было приобретено десять самолетов L-410 на условиях финансового лизинга, в том числе 7 воздушных судов учитываются на балансе ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург», 3 воздушных судна, полученные в 2016 году, учитываются на балансе Лизингодателя.

В налоговом учёте стоимость лизингового имущества в 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 годах погашалась посредством начисления амортизации. В налоговом учёте лизинговый платёж ежемесячно признавался в составе прочих расходов текущего периода за вычетом суммы амортизации, начисленной по лизинговому имуществу:

- если текущий лизинговый платёж (без НДС) меньше амортизации, то в расходах признавалась только амортизация по лизинговому имуществу;
- если текущий лизинговый платёж (без НДС) больше амортизации, то в расходах текущего периода в целях налогообложения прибыли учитывалась амортизация по лизинговому имуществу и прочий расход, рассчитанный как разница между текущим лизинговым платежом без НДС и амортизацией. И при этом отслеживалось, чтобы совокупный размер учтенных расходов не превысил общей суммы договора лизинга, т.е. признание расходов заканчивается ранее окончания договора лизинга (письмо Минфина России от 29.03.2006 №03-03-04/1/305)

В 2018 году появились другие разъяснения (Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 25.01.2018 №03-03-06/1/4010), согласно которых указанные расходы учитываются в сумме, пропорциональной сумме арендных (лизинговых) платежей, т.е. амортизация по предмету лизинга не должна превышать лизингового платежа, а значит в расходы следует включать амортизацию в пределах лизингового платежа до полного списания первоначальной стоимости, а после того как объект будет с амортизирован полностью, в расходах нужно учитывать только лизинговые платежи. Таким образом, суммы, включаемые в расходы, будут полностью соответствовать текущим лизинговым платежам и полностью совокупный размер лизинговых платежей будет отнесен на расходы по окончании действия договора.

В связи с этим и делаем уточненные расчеты за 2013-2017 гг. и сдаем уточненные декларации по налогу на прибыль за 2015,2016,2017 годы. Расчеты делаем за все года, чтобы достичь единообразного подхода, частичное исправление расходов (только три последних года) не даст полной картины и не будет достигнут достоверный результат.

В октябре 2018 года делаем исправительные проводки:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Образуем ОНА за 2014 год	84	09	7 341 605,35
Образуем ОНА за 2015 год	84	09	7 747 548,27
Образуем ОНА за 2016 год	84	09	7 747 548,27
Образуем ОНА за 2017 год	84	09	6 791 679,11
Образуем по каждому самолету ОНО :самолет L-410 UPV E-20 RA 67030, зав.2809 дог №1 на 31.12.2017	84	77	-8 211 014,75
Образуем по каждому самолету ОНО : самолет L-410 UPV E-20 RA 67031, зав.2815 дог №2 на 31.12.2017	84	77	-7 586 864,40
Образуем по каждому самолету ОНО :самолет L-410 UPV E-20 RA 67032, зав.2819 дог №3 на 31.12.2017	84	77	-8 211 014,75
Образуем по каждому самолету ОНО :самолет L-410 UPV E-20 RA 67033, зав.2817 дог №4 на 31.12.2017	84	77	2 204 801,57
Образуем по каждому самолету ОНО :самолет L-410 UPV E-20 RA 67034, зав.2902 дог №5 на 31.12.2017	84	77	-2 346 565,56
Образуем по каждому самолету ОНО :самолет L-410 UPV E-20 RA 67043, зав.2918 дог №6 на 31.12.2017	84	77	-2 375 410,92
Образуем по каждому самолету ОНО :самолет L-410 UPV E-20 RA 67044, зав.3002 дог №7 на 31.12.2017	84	77	2 508 187,90

В бухгалтерской отчетности проведен ретроспективный пересчет сравнительных показателей отчетности таким образом, как будто выявленной ошибки не было вовсе. При этом утвержденная отчетность за прошедший 2017 год остается неизменной.

В связи с этим были скорректированы показатели по следующим строкам:

Наименование показателя	на 31.12.2016 (Бухгалтерский баланс за 2016 год), тыс. руб.	на 31.12.2016 (Бухгалтерский баланс за 2018г.), тыс. руб.	Разница, тыс.руб.	на 31.12.2017 (Бухгалтерский баланс за 2017 год), тыс. руб.	на 31.12.2017 (Бухгалтерский баланс за 2018 год), тыс. руб.	Разница, тыс.руб.
Бухгалтерский баланс						
I. Внеоборотные активы						
стр.1180 «Отложенные налоговые активы»	87498	64661	-22837	167267	137639	-29628
Стр.1100 «Итого по разделу I»	1711204	1688367	-22837	1594701	1565073	-29628
стр.1600 «Баланс»	2029192	2006355	-22837	1830263	1800635	-29628
III. Капитал и резервы						
стр.1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	-31972	-54809	-22837	112786	102425	-10361
стр.1300 «Итого по разделу III»	518515	495678	-22837	409200	398839	-10361
IV. Долгосрочные обязательства						
стр.1420 «Отложенные налоговые обязательства»	75986	75986	0	93828	74561	-19267
стр.1300 «Итого по разделу IV»	742536	742536	0	534095	514828	-19267
стр.1700 «Баланс»	2029192	2006355	-22837	1830263	1800635	-29628

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Разница, тыс. руб.
	на 31.12.2017 (отчет за 2017г)	на 31.12.2017 (отчет за 2018г)	
Отчет о финансовых результатах			
стр. 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств»	-17816	1451	-19267
стр. 2450 «Изменение отложенных налоговых активов»	59228	52437	-6791
стр.2400 «Чистая прибыль (убыток)»	-130542	-118066	12476
стр.2500 «Совокупный финансовый результат периода»	144758	157234	12476
Отчет о капитале			
стр.3100«Величина капитала на 31 декабря 2016 г.-гр. «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	-31972	-54809	-22837
стр.3100«Величина капитала на 31 декабря 2016 г.-гр. «Итого»	518515	495678	-22837
стр. 3220 «Уменьшение капитала-всего:»-гр. «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	-131943	-119467	12476
стр. 3220 «Уменьшение капитала-всего:»-гр. «Итого»	-407552	-395076	12476
стр.3221 «Убыток», гр. «Нераспределенная прибыль»	-130542	-118066	12476
стр.3221 «Убыток», гр. «Итого»	-130542	-118066	12476
стр.3200«Величина капитала на 31 декабря 2017 г.-гр. «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	112786	102425	-10361
стр.3200«Величина капитала на 31 декабря 2017 г.-гр. «Итого»	409200	398839	10361
стр.3600 «Чистые активы на 31.12.2016»	720528	697691	-22837
стр.3600 «Чистые активы на 31.12.2017»	592299	581938	-10361

21. Информация об отчете о движении денежных средств

При составлении отчетности по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» помимо сумм, выплачиваемых непосредственно работникам организации в качестве оплаты труда, были отражены также:

- суммы НДФЛ, которые организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01);

- суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01);

- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355).

Согласно ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» поступления от текущих операций и платежи по текущим операциям отражаются в отчете за вычетом сумм косвенных налогов (НДС). В связи с трудоемкостью выделения НДС, применением различных ставок НДС (18%,10%,0%, без НДС) сумма косвенных налогов (НДС) определяется расчетным путем.

При поступлении оплаты от покупателей сумма НДС, принимаемая к вычету рассчитывается следующим образом: сумма полученная от покупателей умножается на коэффициент, который определяется путем деления суммы НДС по счету 90.3 «НДС» на сумму выручки по счету 90.1 «Доходы от реализации»

При оплате поставщикам сумма НДС, принимаемая к вычету рассчитывается следующим образом: сумма НДС, принятая к учету (Дт19 Кт 60) за год умножается на коэффициент, который определяется путем деления суммы оплаченной поставщикам на сумму поступившую от поставщиков.

В Отчете о движении денежных средств по стр. 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» согласно ПБУ 23/2011 представляет собой сальдо курсовых разниц по счетам учета валютных денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств по стр. 4119 «Прочие поступления» отражены следующие показатели:

Наименование показателя	на 31.12.2018	на 31.12.2017
Всего по стр. 4119 «Прочие поступления», тыс. руб., в т.ч.:	498226	469033
Субсидии по региональным перевозкам, недополученным доходам	249280	242377
Субсидия на финансовое обеспечение затрат по оплате части лизинговых платежей за воздушные суда, полученные от российских лизинговых компаний по договорам финансовой аренды (лизинга)	226722	172701
Возмещение акциза	10285	18526
Проценты банка	550	390
НДС	9117	32072
Прочие поступления	2272	2967

В Отчете о движении денежных средств по стр. 4129 «Прочие платежи» отражены следующие показатели:

Наименование показателя	на 31.12.2018	на 31.12.2017
Всего по стр. 4129 «Прочие платежи», тыс. руб., в т.ч.:	395321	308202
Банковская гарантия	9150	9763
Услуги банка	452	1408
Лизинговые платежи	333980	239082
Платеж за счет прибыли	0	45
Транспортный налог	1280	957
Налог на имущество	26436	29408
Подотчетные суммы	7229	12781
Прочие	8072	8569
Стипендии	401	1689
Профвзносы	4138	4500
По претензиям	4183	-

И.о. генерального директора



А.И. Христиановский

Заместитель генерального директора
по финансам - главный бухгалтер

Т.В. Бочкова