



**ПОЯСНЕНИЯ (текстовая часть)
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
по состоянию на 31.12.2017 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.

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 31.12.2017 уставный капитал составляет – 215 035 900 рублей.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

18 августа 2016 года Министерством природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области (распоряжение № 2440-р от 18.08.2016 года) было принято решение о начале процедуры реорганизации Государственного унитарного предприятия Оренбургской области «Международный аэропорт «Оренбург» путем присоединения ГУП Оренбургской области «Аэропорт Орск».

Передаточный акт составлен по итогам инвентаризации активов и обязательств на 31.03.2017 г. и утвержден распоряжением Министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области №1908-р от 16.06.2017 г.

04 июля 2017 года была внесена запись в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности ГУП Оренбургской области «Аэропорт Орск».

По состоянию на 31.12.2017 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». По состоянию на 31.12.2017 года была проведена выборочная инвентаризация обязательств и средств в расчетах.

Деятельность предприятия подлежит обязательной сертификации и лицензированию

Ниже приведен перечень имеющихся сертификатов соответствия и лицензий ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» действующих по состоянию на 31.12.2017:

Номер	Сертифицируемый вид деятельности	Дата выдачи	Действует до	Кем выдан
539	Сертификат эксплуатанта по КВП	19.09.2017	Бессрочный	Росавиация
АР-10-10-05	Сертификат эксплуатанта по АР	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

Номер	Сертифицируемый вид деятельности	Дата выдачи	Действует до	Кем выдан
ФАВТ.ОА-015	Сертификат оператора аэродрома ГА	22.06.2016	Бессрочное	Управление аэропортовой деятельности ФАВТ
ФАВТ А.02.03534	Сертификат соответствия на обеспечение обслуживания в аэропорту Оренбург пассажиров, багажа, почты и груза при внутренних и международных воздушных перевозках	16.07.2016	16.07.2018	Управление аэропортовой деятельности ФАВТ (в настоящий момент сертификация отменена)
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
009 А-М (русс. яз)	Сертификат I категории ИКАО	15.11.2013	17.11.2018	Межгосударственный авиационный комитет
009 А-М (англ. яз)	Сертификат I категории ИКАО	15.11.2013	17.11.2018	Межгосударственный авиационный комитет
№ КК260517.052	Сертификат соответствия контроля качества авиаГСМ и СЖ заправляемых в ВС (СИСТЕМА ДОБРОВОЛЬНОЙ СЕРТИФИКАЦИИ)	23.06.2017	23.06.2020	ФГУП ГосНИИ ГА
№ АД 00071	Сертификат соответствия аэродрома (на Орск)	19.05.2017	19.05.2022	Росавиация
ФАВТ.О А-088	Сертификат оператора аэродрома ОРСК	27.12.2017		Управление аэропортовой деятельности Росавиации
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	21.01.2017	21.11.2020	ЦАК Росавиации
№ 151456	Лицензия на оказание услуг телефонной связи в выделено 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
77.99.15.00	Лицензия на осуществление деятельности в области использования источников	08.08.2013	Бессрочная	Федеральная служба по надзору в сфере защиты

Номер	Сертифицируемый вид деятельности	Дата выдачи	Действует до	Кем выдан
2 Л.000109. 08.13	ионизирующего излучения (на Оренбург и Орск)			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
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	19.09.2017	17.06.2021	УФСБ России по Оренбургской области
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 прилож 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 прилож 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 прилож на 3-х л.)
ОРБ 02687 ВЭ	Лицензия на пользование недрами (с девятью приложениями)	24.05.2013	01.07.2020	Управление по недропользованию по Оренбургской области
ОРБ 02696 ВЭ	Лицензия на пользование недрами (добыча подземных вод, используемых для целей питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения и технологического обеспечения водой объектов предприятия) (на Орск)	15.07.2013	17.06.2023	Управление по недропользованию по Оренбургской области

Номер	Сертифицируемый вид деятельности	Дата выдачи	Действует до	Кем выдан
032L410-16	Свидетельство соответствия по организации сбора, обработки и анализа ПИ на авиапредприятиях ГА	РА № 67030-67051	До 01.07.2018	РОСАВИАЦИЯ ФАУ «Авиационный регистр РФ» (Авиарегистр России)
0327300-16	Свидетельство соответствия по организации сбора, обработки и анализа ПИ на авиапредприятиях ГА	На Ми-8 (Т)П (БУР-1)	До 01.07.2018	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
15-409-011	Свидетельство на право ведения аварийно-спасательных и других неотложных работ в чрезвычайных ситуациях	10.10.2014	10.10.2017	ЦАК Росавиации
О-124	Свидетельство о регистрации электролаборатории	25.05.2015	25.05.2018	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

В 2017 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 2017 год составила 1150 человек, в том числе обособленных подразделений: Орский филиал ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» - 107 чел., Посадочная площадка «Домбаровский» -2 чел.,

Посадочная площадка «Адамовка» -2 чел., Посадочная площадка «Кваркено» -2 чел., Посадочная площадка «Светлый» -2 чел.

Списочная численность работников на 31.12.2017 составила 1270 человек, в том числе обособленных подразделений: Орский филиал ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» - 225 чел., Посадочная площадка «Домбаровский» - 4 чел., Посадочная площадка «Адамовка» - 4 чел., Посадочная площадка «Кваркено» - 4 чел., Посадочная площадка «Светлый» - 4 чел.

Среднемесячная заработная плата в целом по предприятию за 2017 год составила 37573 руб., по летному отряду – 99413 руб. Заработная плата выплачивается регулярно, без задержек.

2. Информация о финансовой (бухгалтерской) отчетности

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

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 P114 «Учет ремонта, технического обслуживания объектов основных средств с периодичностью менее 1 года и более 1 года»; [http:// www.bmccenter.ru/КрТ](http://www.bmccenter.ru/КрТ) и погашает вышеуказанные затраты в течение назначенного календарного межремонтного ресурса, определённого в месяцах или пропорционально налёту часов.

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 присоединении

По состоянию на 03 июля 2017 года была подготовлена заключительная бухгалтерская отчетность ГУП Оренбургской области «Аэропорт Орск». В связи с несовпадением даты передаточного акта и даты внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности ГУП Оренбургской области «Аэропорт Орск» возникшие в этот период изменения в составе и стоимости передаваемых активов и обязательств на 03.07.2017 года приведены в пояснениях к заключительной бухгалтерской отчетности ГУП Оренбургской области «Аэропорт Орск» за последний его отчетный год с 01.01.2017 по 03.07.2017 г.

В день внесения записи в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности ГУП Оренбургской области «Аэропорт Орск» ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» принимает все права и обязанности, все активы и пассивы, движимое и недвижимое имущество, включая основные средства и нематериальные активы от ГУП Оренбургской области «Аэропорт Орск» в следующем составе:

1. Основные средства предприятия по остаточной стоимости – 28 753 553,13 руб.
2. Строительство объектов основных средств – 755 609,95 руб.
3. Отложенные налоговые активы – 20 406 538,29 руб.
4. Прочие внеоборотные активы – 140 179,25 руб.

5. Запасы – 2 691 742,48 руб.
6. Дебиторская задолженность – 2 291 419,21 руб., в том числе суммы, включенные в резерв по сомнительным долгам – 310 484,16 руб.
7. Денежные средства – 55 934,65 руб.
8. Активы, учитываемые на забалансовых счетах – 1 524 781,09 руб.
9. Уставный капитал (фонд) – 13 476 000,00 руб.-принят в состав показателя «Нераспределенная прибыль (убыток)» .
10. Добавочный капитал (без переоценки) – 21 536 070,46 руб.
11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – -12 631 806,49 руб.
12. Отложенные налоговые обязательства – 26 209,69 руб.
13. Краткосрочные заемные средства – 6 050 178,08 руб.
14. Долгосрочные заемные средства – 7 000 000 руб.
15. Краткосрочная кредиторская задолженность – 11 604 885,72 руб., в том числе НДС, исчисленный с сумм полученных авансов и предоплат – 31 841,09 руб.
16. Доходы будущих периодов – 3 787 643,36 руб.
17. Оценочные обязательства – 3 967 153,07 руб.

В связи с присоединением ГУП Оренбургской области «Аэропорт Орск» добавлены виды деятельности:

- обеспечение воздушных судов бортовым питанием;
- деятельность гостиниц;
- деятельность столовых при предприятиях и учреждениях.

4. 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 право) применяется принцип начисления, т. е. «по отгрузке» на дату отгрузки товаров, продукции, основных средств, выполнения работ (оказания услуг).

Расшифровка доходов ГУП Оренбургской области «Аэропорт Орск» за 2017, 2016 годы

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2017	2016
Выручка от основных видов деятельности	1501783	1238991
<i>в том числе:</i>		
аэропортовое и техническое обслуживание	954666	693434
авиационная деятельность (авиатransпорт)	359959	361169
авиационная деятельность (авиация спецприменения)	187158	184388
Проценты к получению	390	476
Прочие доходы	486918	675935
<i>в том числе:</i>		
доходы от реализации основных средств	2278	-
доходы от реализации прочего имущества	233	1419
доходы от сдачи активов организации во временное пользование	4777	5781
доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	2471	17802
курсовые разницы	1144	2617
суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	8315	3919
субсидии по региональным перевозкам	238744	402848

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2017	2016
субсидия ПСР	-	129
субсидия на возмещение первоначального лизингового платежа	-	193770
субсидия на финансовое обеспечение затрат по оплате части лизинговых платежей за воздушные суда, полученные от российских лизинговых компаний по договорам финансовой аренды (лизинга)	172701	0
компенсация за путевки в детские лагеря	189	182
возмещение расходов из ФСС по обеспечению предупредительных мер по сокращению произв. травматизма и проф. заболеваний	309	298
доходы будущих периодов (субсидия на возмещение первоначального лизингового платежа)	22535	29122
доходы будущих периодов	168	942
акции	13755	14245
резерв по сомнительным долгам	10177	0
штрафы, пени, неустойки полученные за несвоевременное исполнение договоров	4155	
прочие доходы	4967	2861

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 в 2017 году предприятие использует п.71 МСФО 16 «Основные средства».

В 2017 году, 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 внеоборотных и иных активов.

5. Информация о расходах

В 2017 году 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 п.3 пп.6 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, подлежащие восстановлению в соответствии с настоящим подпунктом, не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), а учитываются в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 НК РФ. В 2017 году вышеуказанные суммы отражаются по дебету счета 91.02 «Прочие расходы» и по стр.2340 «Прочий расход» (Отчет о финансовых результатах) и составили 14 808 тыс. руб.

В 2016 году суммы восстановленного НДС отражались по счету 20 «Основное производство» и по стр. 2120 «Себестоимость продаж» (Отчет о финансовых результатах) и составили 4 663 тыс. руб.

Далее приводим расшифровку прочих расходов:

Расшифровка прочих расходов ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» за 2016, 2017 годы

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2017	2016
Прочие расходы	59115	59889
<i>в том числе:</i>		
расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (услуги банка)	1413	1456
комиссия по банковской гарантии	9763	6995
расходы, связанные со сдачей активов во временное пользование	113	26
отчисления в оценочные резервы (резерв по сомнительным долгам)	7950	2106
убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	1927	4723
суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания	80	341
налоги (НДС восстановленный согл. п.3 пп.6 ст. 170 НК РФ)	14808	29558
расходы, связанные с реорганизацией	90	697
штрафы, пени, неустойки за несвоевременное исполнение договоров, а также штрафы, присужденные судом	10703	382
прочие расходы	12268	13605

С 2016 года, согласно п.21.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации» свернуто в составе прочих доходов или расходов организации отражаются курсовые разницы, результаты продажи валюты, результаты от продажи внеоборотных и иных активов.

6. Информация об основных средствах

6.1 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) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче предприятием или исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяет стоимость аналогичных ценностей.

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

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

6.3 Амортизация начисляется линейным способом. Амортизационная премия не применяется. Переоценка не проводится.

6.4. На балансе предприятия числятся воздушные суда L-410 в количестве 7 шт., полученные по договорам лизинга с ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания» (далее ПАО «ГТЛК»). Амортизация начисляется линейным способом. В налоговом учете применяются коэффициенты ускоренной амортизации, согласно договорам лизинга и пп.1 п.2 ст.259.3 НК РФ.

6.5 По состоянию на 31.12.2017 г. на консервацию свыше трех месяцев переведены следующие основные средства:

- Столовая, инв. № 100068, приказ №757 от 30.12.2015;
- Вертолет R-44 II Ra-04205 с двигателем (модель Lycoming IO-540-AE1A5), инв. №508092, приказ №401/1 от 17.06.2016;
- Вертолет R-44 II Ra-04265 с двигателем (модель Lycoming IO-540-AE1A5), инв. № 508091, приказ №717 от 21.11.2017;
- Вертолет Robinson R 44 Raven II с/н 13293 RA 06334, инв. № 508093, приказ №717 от 21.11.2017.

6.6 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.

6.7 Незавершенные капитальные вложения на 31 декабря 2017 г. составляют 5 206 тыс. руб. Данные о незавершенных капитальных вложениях приведены в таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений (табличная часть).

7. Информация о нематериальных активах (НМА)

7.1 В составе нематериальных активов на предприятии отражены:

- официальный сайт;
- товарный знак.

7.2 Амортизация по НМА начисляется линейным способом.

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

8. 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;

- 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 2015,2016 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., на 31.12.2015-91 428 тыс. руб.

9.Информация о финансовых вложениях

9.1 14 марта 2017 года по договору о выдаче векселя №13310-03-17-08 от 14.03.2017 г. предприятие приобретало простой вексель ПАО «Промсвязьбанк» №ПСБ 101522.

9.2 В соответствии с договором о залоге векселя №В-1/07847-03 от 16.03.2017 вексель предоставлялся в залог в обеспечение исполнения обязательств ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» по банковской гарантии №07847-03 от 16.03.2017 в рамках генерального соглашения о предоставлении банковских гарантий №16/ГА/07310 от 26.05.2016 г.

9.3 Цена векселя 4 200 000 руб., срок платежа по векселю-20.02.2018 года. Вексель был сдан 10 июля 2017 года.

9.4 При выбытии актива его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. В бухгалтерском учете разница между первоначальной и номинальной стоимостью векселя отражается в момент фактического получения дохода, т.е. в момент предъявления векселя к погашению. Полученные проценты по векселю составили-0 рублей.

9.5 По состоянию на 31.12.2017 финансовые вложения отсутствуют. Данные о наличии и движении финансовых вложений отражены в таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений (табличная часть).

10. Информация о материально-производственных запасах

10.1 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.

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

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

10.4 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 в 2017 году 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 31.12.2015- 3428 тыс. руб., 31.12.2016-2678 тыс. руб.

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

11. Информация по кредитам

11.1 Предприятие в течение 2017 года пользовалось кредитными средствами. Просрочек при погашении задолженности и процентов по кредитам не было.

11.2 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 2017 года составила- 2 933 тыс. руб.

11.3 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. Ниже приведены данные о наличии краткосрочных заемных средств по состоянию на 31.12.2017 г.:

Расшифровка по полученным краткосрочным кредитам по состоянию на 31 декабря 2017 г.

№ п/п	Наименование	Сумма на 31.12.2017, тыс. руб.
1.	Краткосрочные кредиты	
	в том числе:	9 116

	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.	9 116
2	Проценты по долгосрочным кредитам	36
	в том числе:	
	ПАО АКБ «Акцент», договор №15 от 23.06.2017	36
	Итого стр.1510 «Краткосрочные заемные средства»	9 152

11.4 Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных. Ниже приведены данные о наличии долгосрочных заемных средств по состоянию на 31.12.2017 г.:

Расшифровка по полученным долгосрочным кредитам по состоянию на 31 декабря 2017 г.

№ п/п	Наименование	Сумма на 31.12.2017, тыс. руб.
I.	Долгосрочные кредиты	17 000
	в том числе:	
	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 X895662FAN0AJ2017 - залоговая стоимость 5 680 371,59 руб.	17 000

12. 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. Первые семь воздушных судов 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 31.12.2017, руб.			Срок кредита (Дата первой оплаты/Дата погашения по договору)
			Всего, руб.	В т. ч. долгосрочная со сроком погашения более 12 месяцев, стр. 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», руб.	В т. ч. краткосрочная со сроком погашения менее 12 месяцев, стр. 1520 «Кредиторская задолженность», руб.	
1	2	3	4	5	6	7

Наименование организации	Договор	Цель получения кредита	Задолженность по лизингу на 31.12.2017, руб.			Срок кредита (Дата первой оплаты/Дата погашения по договору)
			Всего, руб.	В т. ч. долгосрочная со сроком погашения более 12 месяцев, стр. 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», руб.	В т. ч. краткосрочная со сроком погашения менее 12 месяцев, стр. 1520 «Кредиторская задолженность», руб.	
ПАО «ГТЛК» г.Москва	Дог. ДЛ 0473-001-К/2013 от 25.01.2013	Приобретение L-410 №2809	55 631 930,94	25 655 850	29 976 080,94	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	55 017 217,15	24 498 499	30 518 718,15	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	55 651 464,45	25 655 850	29 995 614,45	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	71 021 344,90	41 994 752	29 026 592,9	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	90 472 064,75	50 110 226	40 361 838,75	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	188 259 869,20	127 568 964,95	60 690 904,25	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	188 473 592,84	127 782 688,59	60 690 904,25	с 30.01.2015 по 29.12.2021 (84 месяца)
ПАО «ГТЛК» г.Москва	Дог. ДЛ 0473-008-К/2016 от 22.07.2016	Приобретение L-410 №3006	58 398 418,72		58 398 418,72	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	59 351 466,33		59 351 466,33	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	66 110 079,72		66 110 079,72	с 20.10.2016 по 20.09.2025 (108 месяцев)
Итого			888 387 449	423 266 830,54	465 120 618,46	

13. 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.

Полученные банковские гарантии по состоянию на 31.12.2017

Наименование Банка-кредитора	Наименование Бенефициара по полученной банковской гарантии	Проц. ставка, %	Обеспечение (наименование и сумма предмета залога, наименование залогодателя/по ручителя)	Дата выдачи	Дата возврата	Сумма, тыс. руб.	Текущая сумма на 31.12.2017, тыс. руб.
АКБ «Форштадт» договор выдачи банковской гарантии №625 от 08.11.2013 г.	Федеральное агентство воздушного транспорта	1.7%	нет	08.11.13	24.09.18	49 500	49 500
АКБ «Форштадт» договор выдачи банковской гарантии №626 от 08.11.2013 г.	Федеральное агентство воздушного транспорта	1.7%	нет	08.11.13	19.12.18	49 500	49 500
АКБ «Форштадт» договор выдачи банковской гарантии №628 от 05.12.2013 г.	Федеральное агентство воздушного транспорта	1.7%	нет	08.11.13	31.07.18	49 500	49 500
АКБ «Форштадт» договор выдачи банковской гарантии №629 от 05.12.2013 г.	Федеральное агентство воздушного транспорта	1.7%	нет	08.11.13	31.07.18	49 500	49 500
АКБ «Форштадт» договор выдачи банковской гарантии №630 от 05.12.2013 г.	Федеральное агентство воздушного транспорта	1.7%	нет	08.11.13	31.07.18	49 500	49 500
ОАО 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... ЛигерE19E20E21E22 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 31.12.2017, тыс. руб.
ОАО КБ "Оренбург" договор №104 от 06.03.2015 о предоставлении банковской гарантии	Федеральное агентство воздушного транспорта	2,0%	Аэровокзал, здание цеха бортипитания, производственно-складской комплекс... ЛигерE19E20E21E22 Не установлено ограничений по использованию этого имущества в хозяйственной деятельности	06.03.15	08.06.20	49 500	49 500
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	64590	64590
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	64590	64590
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	64590	64590
Итого						540270	540270

14. Данные о дебиторской и кредиторской задолженности

14.1 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».

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

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

14.4 В 2017 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.

14.5 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».

14.6 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».

14.7 Основную долю просроченной кредиторской задолженности составляет задолженность перед ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания» - 222 318 тыс. руб. По вышеуказанной задолженности достигнута устная договоренность с ПАО «ГТЛК» о ее погашении ежемесячными платежами по 5 000 тыс. руб., начиная с января 2018 года.

15.Информация по налогу на прибыль

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

15.2 Отложенные налоговые активы (далее-ОНА), учтенные на счете 09 «Отложенные налоговые активы» по состоянию на 31.12.2017 :

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	Причина образования
Расходы будущих периодов- убыток прошлых лет	97839	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	56575	В данной строке отражаются ОНА по финансовому результату по данным налогового учета за 2017 год.
Оценочные обязательства и резервы	9454	Резерв на выплату отпусков формируется только в бухгалтерском учете.
Основные средства	3374	Из-за различия в учете по основным средствам в бухгалтерском и налоговом учете
Прочие	25	Из-за прочих различий в учете в бухгалтерском и налоговом учете .
Итого	167 267	

15.3 Отложенные налоговые обязательства (далее-ОНО), учтенные на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства» по состоянию на 31.12.2017:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	Причина образования
Основные средства	79916	Из-за различия в учете по лизинговому имуществу в бухгалтерском и налоговом учете .
Расходы будущих периодов	13199	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 одновременно в расходах того отчётного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	Причина образования
Материалы	713	Из-за различия в учете специальной одежды и формы в бухгалтерском и налоговом учете. В бухгалтерском учете относится на расходы согласно сроков носки, а в налоговом учете – единовременно.
Итого	93828	

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

15.4.1 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.;

15.4.2 полученную субсидию на возмещение первоначального лизингового платежа в бухгалтерском учете 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 учете вышеуказанные субсидии не принимаются к учету.

15.5 Расчет по налогу на прибыль за 2017 год предоставлен в следующей таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1	Прибыль(убыток) до налогообложения	-170 041
2	Налог на прибыль (стр. 1*20%)	-34 008
3	Постоянные налоговые обязательства	-7 404
4	Изменение отложенных налоговых обязательств	-17 816
5	Изменение отложенных налоговых активов	59 228
6	Налог на прибыль	0

16.Информация о резерве на оплату отпусков

16.1 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.

16.2 В налоговом учёте резерв на оплату отпускных не создаётся.

16.3 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.

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

17.Информация о резерве по сомнительным долгам

17.1 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.

17.2 В налоговом учете резерв по сомнительным долгам не создается.

17.3 В течении 2017 года резерв по сомнительным долгам пополнился на 8 260 тыс. руб., списан резерв в связи с поступлением денежные средства от дебиторов в размере 10 177 тыс. руб., списан резерв в связи с истечением срока исковой давности- 165 тыс. руб., в связи с ликвидацией должника-611 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2017 резерв по сомнительным долгам составляет- 11 313 тыс. руб.

18. Информация о связанных сторонах и аффилированных лицах

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

18.2 За 2017 года начислено арендных платежей за аренду земли у собственника 118 тыс. руб., перечислено арендных платежей за землю за 2017 г.- 118 тыс. руб.

18.3 В 2017 году была перечислена собственнику часть чистой прибыли в размере 45 тыс. руб.

18.4 Распоряжением Министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области №3376-р от 24.10.2017 года было возложено исполнение обязанностей генерального директора Государственного унитарного предприятия Оренбургской области «Международный аэропорт «Оренбург» на Тювилева Сергея Николаевича. Выплаты производились согласно трудовому договору и внутренним положениям. С данных выплат уплачен налог на доходы физических лиц и произведены отчисления во внебюджетные фонды.

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

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

-и.о. генерального директора-Тювилев Сергей Николаевич.

19. 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 2017 года начислены субсидии в размере 154 537,3 тыс. руб., в т. ч. субсидии из федерального бюджета в сумме 89 403,9 тыс. рублей и субсидии из бюджетов регионов РФ сумме 65 133,4 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 84 207,1 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 2017 года получило субсидий в размере 172 701,4 тыс. руб.

В 2017 году предприятие получило компенсацию части затрат за детские путевки от Администрации муниципального образования Оренбургского района на сумму 188,7 тыс. руб.

В 2017 году согласно приказу №1855 от 10.08.2017 г. получено из Фонда социального страхования возмещение расходов по обеспечению предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний в размере 309 тыс. руб.

20. Информация о добавочном капитале

В процессе выделения предприятия ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» из ФГУП «Оренбургские авиалинии» 11 августа 2010 г. по разделительному балансу был передан добавочный капитал (прирост стоимости имущества по переоценке) в сумме 261 781,49 тыс. руб. и добавочный капитал (прирост за счет средств, полученных безвозмездно) в сумме 50 747,00 тыс. руб., что было отражено по стр.420 Баланса «Добавочный капитал». Данные о добавочном капитале были переданы без расшифровки по каждому основному средству. В ходе деятельности предприятия, имущество, полученное прежним собственником безвозмездно, было передано во ФГУП «Администрация гражданских аэропортов. В связи с этим величина добавочного капитала была уменьшена на 54 660,85 тыс.руб.

Восстановить первичные документы другого предприятия по переоценке основных средств и аналитический учет по сч.83 «Добавочный капитал» не представляется возможным, а это означает, что невозможно подтвердить наличие связи добавочного капитала с переданными основными средствами.

В связи с невозможностью определения связи добавочного капитала с переданными основными средствами, невозможностью определить период, к которому относится неотнесение сумм дооценки при выбытии основных средств на нераспределенную прибыль организации в сентябре 2017 года переносим добавочный капитал в размере 257 866,75 тыс. руб., отражаемый в Бухгалтерском балансе по стр. 1340 «Переоценка внеоборотных активов» на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток), отраженную по стр.1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

21. 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 2016 год был получен убыток, поэтому в 2017 году резервный фонд не пополнялся. Остаток резервного фонда по состоянию на 31.12.2017 года составляет 4 001,8 тыс. руб.

22. Информация о событиях после отчетной даты.

В 1 квартале 2018 года вступили в законную силу следующие судебные решения по ПАО «ГТЛК» и будут начислены присужденные пени и госпошлины в размере 17 616 280,32 руб.:

Номер дела	Истец	Сумма основного долга, руб. (проведена в учете)	Суммы неустойки и госпошлины (будут начислены в 1 квартале 2018 года)	Дата вступления в законную силу
<u>A47-6676/2017</u>	ПАО "Государственная транспортная лизинговая компания"	45 838 850,04	6 985 975,53	22.01.2018
<u>A81-3862/2017</u>	ПАО "Государственная транспортная лизинговая компания"	17 707 635,34	1 748 504,78	28.02.2018
<u>A81-1640/2017</u>	ПАО "Государственная транспортная лизинговая компания"	5 000 000,00	1 536 183,26	18.01.2018
<u>A81-7132/2017</u>	ПАО "Государственная транспортная лизинговая компания"	20 680 306,02	3 429 022,6	22.03.2018
<u>A40-176306/2017</u>	ПАО "Государственная транспортная лизинговая компания"	17 015 689,80	3 916 594,15	15.02.2018
Итого			17 616 280,32	

23. 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 31.12.2017	на 31.12.2016
Всего по стр. 4119 «Прочие поступления», тыс. руб.	469033	613319
Субсидии по региональным перевозкам, тыс. руб.	242377	406895
Субсидия на возмещение первоначального лизингового платежа	0	193770
Субсидия на финансовое обеспечение затрат по оплате части лизинговых платежей за воздушные суда, полученные от российских лизинговых компаний по договорам финансовой аренды (лизинга), тыс. руб.	172701	0
Субсидия ПСР, тыс. руб.	0	129
Возмещение акциза, тыс. руб.	18526	11980
Проценты банка, тыс. руб.	390	476
НДС	32072	-
Прочие поступления, тыс. руб.	2967	69

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

Наименование показателя	на 31.12.2017	на 31.12.2016
Всего по стр. 4129 «Прочие платежи», тыс. руб.	308202	403346
Банковская гарантия, тыс. руб.	9763	6995
Услуги банка, тыс. руб.	1408	1456
Лизинговые платежи, тыс. руб.	239082	325504
НДС	-	5903
Платеж за счет прибыли	45	965
Транспортный налог	957	869
Налог на имущество	29408	33432
Подотчетные суммы	12781	13463
Прочие	8361	7478
Стипендии	1689	1380
Профзапросы	4500	4046
Возврат субсидий	208	2354

И.о. генерального директора

Заместитель генерального директора
по финансам - главный бухгалтер



С.Н.Тювилев

Т.В.Бочкова

Протшуровано и пронумеровано

66 (шест десет) листов

Директор ООО «Аудит-Стандарт»

А.Г. Васильева
А.Г. Васильева

