



ПОЯСНЕНИЯ (текстовая часть)
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
по состоянию на 31.12.2016 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 31.12.2016 уставный капитал составляет – 215 035 900 рублей.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

С августа 2016 года согласно Распоряжению Министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области № 2440-р от 18.08.2016 года в августе 2016 года началась процедура реорганизации путем присоединения ГУП Оренбургской области «Аэропорт Орск». По состоянию на 31.12.2016 реорганизация не закончена.

Деятельность предприятия подлежит обязательной сертификации и лицензированию.

Ниже приведен перечень имеющихся сертификатов соответствия и лицензий ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» по состоянию на 31.12.2016:

Номер	Сертифицируемый вид деятельности	Дата выдачи	Действует до	Кем выдан
539	Сертификат эксплуатанта по КВП	11.10.2012	Бессрочный	ФАВТ
AP-10-10-05	Сертификат эксплуатанта по AP	02.09.2016	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	бессрочно	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
ФАВТ А.10.00544	Сертификат соответствия на поисковое и аварийно-спасательное обеспечение в аэропорту Оренбург	19.05.2015	19.05.2018	Управление организации авиационно-космического поиска и спасания ФАВТ
ФАВТ АБ.018	Сертификат соответствия на авиационную безопасность	19.06.2016	19.06.2019	Управление транспортной безопасности Росавиации
009 А-М (русс. яз)	Сертификат 1 категории ИКАО	15.11.2013	17.11.2018	Межгосударственный авиационный комитет
009 А-М (англ. яз)	Сертификат 1 категории ИКАО	15.11.2013	17.11.2018	Межгосударственный авиационный комитет
Серия Р № 0124	Лицензия на осуществление деятельности по разработке, производству, испытанию и ремонту авиационной техники	01.12.2014	Бессрочная	ФСНСТ
ПП 0311	Лицензия на осуществление перевозки воздушным транспортом пассажиров	16.03.2013	Бессрочная	ФАВТ
ПГ 0312	Лицензия на осуществление перевозки воздушным транспортом грузов	16.03.2013	Бессрочная	ФАВТ
ЛО-56-01-001692	Лицензия на осуществление медицинской деятельности	08.02.2016	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	08.08.2013	Бессрочная	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (Роспотребнадзор)
ВО-03-210-2884	Лицензия на эксплуатацию радиационного источника	03.02.2015	03.02.2020	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
Серия 056 №00158	Лицензия на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, утилизации, обезвреживанию отходов II-IV класса опасности	23.03.2016	Бессрочная	Управление Росприроднадзора по Оренбургской области
5606138	Лицензия на осуществление погрузочно-разгрузочной	10.12.2012	Бессрочная	ФСНСТ

Номер	Сертифицируемый вид деятельности	Дата выдачи	Действует до	Кем выдан
	деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте			
806	Лицензия на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну	17.06.2016	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	05.07.2013	Бессрочная	Приволжский региональный центр по делам ГО, ЧС и ликвидации последствий стихийных бедствий
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.)
503424	Свидетельство на товарный знак (знак обслуживания)	27.12.2013	16.06.2021	Федеральная служба по интеллектуальной собственности
А49-02830	Свидетельство о регистрации на опасные производственные объекты	28.05.2014	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	ФАВТ
40	Удостоверение годности к эксплуатации светосигнального оборудования с огнями высокой интенсивности	06.10.2014	06.10.2017	Управление аэропортовой деятельности Росавиации

В 2016 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

пассажиры; 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 в 2016 году составила 1010 человек. Среднемесячная заработная плата в целом по предприятию составила 39802 руб. (на 4,5% больше по сравнению с 2015 годом), по летной службе – 95113 руб. (на 3,8% больше, чем в 2015г.). Заработная плата выплачивается регулярно без задержек.

2. Информация о финансовой (бухгалтерской) отчетности

Финансовая (бухгалтерская) отчетность ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» подлежит обязательному аудиту, так как соответствует критериям, установленным статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (принят ГД ФС РФ 24.12.2008) .

Годовая бухгалтерская отчетность ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» за 2016 год подготовлена в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В связи с отсутствием единого подхода в Российских стандартах бухгалтерского учета по вопросу учета периодических, дорогостоящих затрат на ремонт СВАД, агрегатов и компонентов 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 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 Оренбург»
за 2015,2016 годы**

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2016	2015
Выручка от основных видов деятельности	1238991	1297857
<i>в том числе:</i>		
аэропортовое и техническое обслуживание	693434	779786
авиационная деятельность (авиаперевозки)	361169	301137
авиационная деятельность (авиация спецприменения)	184388	216934
Проценты к получению	476	1391
Прочие доходы	675935	690336
<i>в том числе:</i>		
доходы от реализации основных средств	-	14
доходы от реализации прочего имущества	1419	359
доходы от сдачи активов организации во временное пользование	5781	8083
доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	17802	47
курсовые разницы	2617	2026
суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	3919	1678
субсидии по региональным перевозкам	402848	617412
субсидия по недополученному доходу	-	1749
субсидия ПСР	129	-
субсидия на возмещение первоначального лизингового платежа	193770	-
компенсация за путевки в детские лагеря	182	156
возмещение расходов из ФСС по обеспечению предупредительных мер по сокращению произв. травматизма и проф. заболеваний	298	379
доходы будущих периодов (субсидия на возмещение первоначального лизингового платежа)	29122	44223
доходы будущих периодов	942	942
акциз	14245	10970
прочие доходы	2861	2298

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 2016 году предприятие использует п.71 МСФО 16 «Основные средства».

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.

В связи с этим были скорректированы показатели по следующим строкам:

Наименование показателя	на 31.12.2015 (Отчет за 2015 год), тыс. руб.	на 31.12.2015 (Отчет за 2016г.), тыс. руб.	Разница, тыс.руб.
Отчет о финансовых результатах			
стр. 2340 «Прочие доходы»	701562	690336	-11226
Пояснительная записка . Расшифровка доходов ГУП			

Наименование показателя	на 31.12.2015 (Отчет за 2015 год), тыс. руб.	на 31.12.2015 (Отчет за 2016г.), тыс. руб.	Разница, тыс.руб.
Оренбургской области «Аэропорт Оренбург»			
Прочие доходы	701562	690336	-11226
<i>в том числе:</i>			
доходы от реализации основных средств	14	14	
доходы от реализации прочего имущества	1289	359	-930
доходы от сдачи активов организации во временное пользование	8083	8083	
доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	47	47	
курсовые разницы	12322	2026	-10296
суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	1678	1678	
субсидии по региональным перевозкам	617412	617412	
субсидия по недополученному доходу	1749	1749	
компенсация за путевки в детские лагеря	156	156	
возмещение расходов из ФСС по обеспечению предупредительных мер по сокращению произв. травматизма и проф. заболеваний	379	379	
доходы будущих периодов (субсидия на возмещение первоначального лизингового платежа)	44223	44223	
доходы будущих периодов	942	942	
акциз	10970	10970	
прочие доходы	2298	2298	

4. Информация о расходах

Управленческие и коммерческие расходы в конце месяца списываются в дебет счета 20 «Основное производство» и в дебет счета 24 «Расходы по аэропортовой деятельности». Коммерческие расходы отражаются в «Отчете о финансовых результатах» по строке 2210 «Коммерческие расходы», управленческие расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы». За 2015 год произведен ретроспективный пересчет.

Данные о затратах на производство в разрезе статей затрат отражены в таблице 6 Пояснений (табличная часть). Расходы на заправку АвиаГСМ в других портах в предыдущие годы в данной таблице отражалось в составе прочих затрат. С 2016 года данные затраты показаны в составе материальных затрат. Для сопоставимости показателей, производим ретроспективный пересчет данных за 2015 год:

Наименование показателя	на 31.12.2015 (Бухгалтерский баланс за 2015 год), тыс. руб.	на 31.12.2015 (Бухгалтерский баланс за 2016 год), тыс. руб.	Разница, тыс.руб.
Пояснения к бухгалтерскому балансу и			

Наименование показателя	на 31.12.2015 (Бухгалтерский баланс за 2015 год), тыс. руб.	на 31.12.2015 (Бухгалтерский баланс за 2016 год), тыс. руб.	Разница, тыс.руб.
отчета о финансовых результатах			
стр. 5610 «Материальные затраты»	293417	432925	+139508
стр. 5650 «Прочие затраты»	692761	553253	- 139508

Далее приводим расшифровку прочих расходов:

Расшифровка прочих расходов ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» за 2015, 2016 годы

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2016	2015
Прочие расходы	59889	55259
<i>в том числе:</i>		
расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (услуги банка)	1456	1389
комиссия по банковской гарантии	6995	5500
расходы, связанные со сдачей активов во временное пользование	26	483
отчисления в оценочные резервы (резерв по сомнительным долгам)	2106	11139
убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	4723	378
списание объектов незавершенного строительства, нецелесообразных для дальнейшего строительства	-	2172
суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания	341	5
налоги (НДС по субсидии на первоначальный лизинговый платеж)	29558	15102
прочие расходы	14684	19091

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.

В связи с этим были скорректированы показатели по следующим строкам:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Разница, тыс. руб.
	на 31.12.2015 (отчет за 2015 год)	на 31.12.2015 (отчет за 2016 год)	
Отчет о финансовых результатах			
стр. 2350 «Прочие расходы»	66485	55259	-11226
Пояснительная записка . Расшифровка прочих расходов ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург»			
Прочие расходы	66485	55529	-11226
<i>в том числе:</i>			
расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (услуги банка)	1389	1389	0
комиссия по банковской гарантии	5500	5500	0
расходы, связанные с реализацией прочего имущества	930	0	-930
расходы, связанные со сдачей активов во временное пользование	483	483	0

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Разница, тыс. руб.
	на 31.12.2015 (отчет за 2015 год)	на 31.12.2015 (отчет за 2016 год)	
отчисления в оценочные резервы (резерв по сомнительным долгам)	11139	11139	0
убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	378	378	0
курсовые разницы	10296	0	-10296
списание объектов незавершенного строительства, нецелесообразных для дальнейшего строительства	2172	2172	0
суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания	5	5	0
налоги (НДС по субсидии на первоначальный лизинговый платеж)	15102	15102	0
прочие расходы	19091	19091	0

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

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

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

5.4. 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.

5.5 В 2016 году 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

По вышеуказанным основным средствам приостановлено начисление амортизации .

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 капитальных вложений на 31 декабря 2016 г. составляют 13 040 882 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 финансовых вложениях

7.1 18 мая 2016 года по договору о выдаче векселя №12764-05-16-08 от 18.05.2016 г. предприятие приобретало простой вексель ПАО «Промсвязьбанк» №ПСБ 103000.

7.2 В соответствии с договором о залоге векселя №В-1/07310 от 31.05.2016 вексель предоставлялся в залог в обеспечение исполнения обязательств ГУП Оренбургской области «Аэропорт Оренбург» по банковской гарантии №07310 от 31.05.2016 в рамках генерального соглашения о предоставлении банковских гарантий №16/ГА/07310 от 26.05.2016 г.

7.3 Цена векселя 500000 руб., срок платежа по векселю-20.02.2017 года. Вексель был сдан 13 октября 2016 года.

7.4 При выбытии актива его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единица 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-10967,04 рублей и в составе доходов отражены 13 октября 2016 года.

7.5 По состоянию на 31.12.2016 финансовые вложения отсутствуют. Данные о наличии и движении финансовых вложений отражены в таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений (табличная часть).

8. Информация о материально-производственных запасах

8.1 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.

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

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

8.4 Согласно п.20 ПБУ 4/ 99 «Бухгалтерская отчетность организаций» расходы будущих периодов со сроком погашения менее 12 месяцев рекомендуется показывать в составе показателя «Запасы». С 2015 г. предприятие показывает краткосрочные расходы будущих периодов по строке 1210 в составе показателя «Запасы» раздел II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса

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

9. Информация по кредитам

9.1 Предприятие в течение 2016 года пользовалось кредитными средствами. Просрочек при погашении задолженности и процентов по кредитам не было.

9.2 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 по кредитам, включенная в состав прочих расходов за 2016 год составила 1 884 тыс.руб.

9.3 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 31.12.2016 г.:

Расшифровка по полученным кредитам по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Наименование банка	Договор	Цель получения кредита	Лимит овердрафтного кредитования, руб.	Остаток задолженности на 31.12.2016, тыс. руб.	Срок кредита (Дата погашения по договору)	%-ая ставка	Обеспечение, залоговая стоимость, тыс. руб.
АКБ Форштадт (АО)	№46149 от 28.12.2016 Овердрафт 30 кал. дней с момента получения	зарплатный кредит	35000,00	7487,0	20.12.2017	11,5	без обеспечения
АКБ Авангард	Овердрафт 25 кал. дней с момента получения	зарплатный кредит	10000,00	0	28.12.2017	11,0	без обеспечения
ВСЕГО			45000,00	7487,0			

9.4 Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных. Долгосрочные кредиты по состоянию на 31.12.2016 г. отсутствуют.

10. 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:

Наименование организации	Договор	Цель получения кредита	Задолженность по лизингу на 31.12.2016, 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
ПАО «ГТЛК» г.Москва	Дог. ДЛ 0473-001-К/2013 от 25.01.2013	Приобретение L-410 №2809	73548221.00	48444987.00	25103234.00	с 20.04.2013 по 30.03.2020

Наименование организации	Договор	Цель получения кредита	Задолженность по лизингу на 31.12.2016, 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 0473-002-К/2013 от 25.01.2013	Приобретение L-410 №2815	72636227.00	47235269.00	25400958.00	с 20.04.2013 по 30.03.2020
ПАО «ГТЛК» г.Москва	Дог. ДЛ 0473-003-К/2013 от 25.01.2013	Приобретение L-410 №2819	73548221.00	48444987.00	25103234.00	с 20.04.2013 по 30.03.2020
ПАО «ГТЛК» г.Москва	Дог. ДЛ 0473-004-К/2013 от 05.06.2013	Приобретение L-410 №2817	90460167.00	54155384.00	36304783.00	с 20.07.2013 по 29.06.2020
ПАО «ГТЛК» г.Москва	Дог. ДЛ 0473-005-К/2013 от 02.09.2013	Приобретение L-410 №2902	117639080.00	82550570.00	35088510.00	с 20.10.2013 по 29.09.2020
ПАО «ГТЛК» г.Москва	Дог. ДЛ 0473-006-К/2014 от 03.12.2014	Приобретение L-410 №2918	253074270.00	192859264.00	60215006.00	с 30.01.2015 по 29.12.2021
ПАО «ГТЛК» г.Москва	Дог. ДЛ 0473-007-К/2014 от 03.12.2014	Приобретение L-410 №3002	257184340.00	192859264.00	64325076.00	с 30.01.2015 по 29.12.2021
ПАО «ГТЛК» г.Москва	Дог. ДЛ 0473-008-К/2016 от 22.07.2016	Приобретение L-410 №3006	22124958.00		22124958.00	с 30.09.2016 по 20.08.2023
ПАО «ГТЛК» г.Москва	Дог. ДЛ 0473-009-К/2016 от 22.07.2016	Приобретение L-410 №3007	22043175.00		22043175.00	с 20.10.2016 по 20.08.2023
ПАО «ГТЛК» г.Москва	Дог. ДЛ 0473-010-К/2016 от 22.07.2016	Приобретение L-410 №3008	14843322.00		14843322.00	с 20.10.2016 по 20.08.2023
Итого			997101981.00	666549725.00	330552256.00	

11. 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.