

ПОЯСНЕНИЕ

К годовому бухгалтерскому балансу за 2020 год

Открытого акционерного общества «Аэропорт Старый Оскол»

Основные сведения об организации

ОАО «Аэропорт Старый Оскол», юридический и фактический адрес: 309506, Белгородская область, г. Старый Оскол, ул. Летная 1.

Дата государственной регистрации: 10 марта 2005г.

ОГРН: 1053109223782

ИНН: 3128049703

КПП: 321801001

Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 4 по Белгородской области «10 марта 2005г. свидетельство № 0009484. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете», действующего по 31 декабря 2020 г. включительно.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не возникало.

Списочная численность персонала на конец отчетного периода составила 61 человек. Основной вид деятельности Общества: аэропортовая деятельность.

В составе аэропорта 15 служб.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2016г. составляет 6 864 000 рублей.

Добавочный капитал 3 233 103 рубля.

Количество акций 68 640 шт., номер государственной регистрации 1-01-43057-А, выпуск 1.

Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», действовавшего по 31 декабря 2020 г. включительно, и требованиями ГБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 97 от 28.12.2019г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Не подлежат амортизации объекты основных средств (земельный участок).

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, кроме оборудования срок использования более 12 месяцев:

*в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию;
оборудование, ТМЦ срок полезного использования более 12 месяцев списываются пропорционально сроку по классификатору.*

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится:

1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по фактической стоимости приобретения МПЗ, ГСМ по средней стоимости.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается равномерно в течении срока использования.

**Выручка от оказания услуг, признается:
по мере выполненных работы (п.13 ПБУ 9/99).**

Затраты на производство на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

*Фактическая стоимость материалов, используемых для общепроизводственных целей;
Амортизационные отчисления по ОС производственного и общепроизводственного назначения;*

Расходы на работы и услуги сторонних организаций производственного и общепроизводственного характера;

Расходы на оплату труда основного производственного персонала с отчислениями на

страховые взносы;

Расходы будущих периодов в части, относящейся к производственным расходам.

Управленческие расходы учет затрат, обусловленных процессом организации обслуживания и управления производством, осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы», признаются в себестоимости работ, услуг по окончании отчетного периода.

Расходы, собранные на счете 26, списываются в конце отчетного периода, в дебет счета 90 «Продажи».

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Условные обязательства

Резерв предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных но не использованных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства»).

Начислен резерв на выплату отпускных за 2020год в сумме – 700,0 тыс. руб.

Информация по отчетным сегментам

Аэропорт осуществляет один вид деятельности по наземному обслуживанию воздушных судов, в одном географическом регионе. Показателей отчетных сегментов не формирует.

Деятельность Общества

Решения о прекращении какого-либо вида деятельности или операции Общество на отчетную дату не принимало. На протяжении всего периода 2020 года была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Общество в совместной деятельности не участвует.

Информация о связанных сторонах

Решением единственного акционера ОАО «Аэропорт Старый Оскол» №1 от 27.05.2020г.

Избран совет директоров Общества в составе 5 человек:

1. Анпилова Зинаида Петровна – заместитель главы администрации городского округа - начальник департамента имущественных и земельных отношений администрации Старооскольского городского округа;
2. Полякова Елена Юрьевна - заместитель главы администрации городского округа по экономическому развитию;
3. Медведев Олег Александрович - первый заместитель главы администрации городского округа по строительству;
4. Кудинова Надежда Владимировна - заместитель главы администрации городского округа - начальник департамента финансов и бюджетной политики администрации Старооскольского городского округа;
5. Трефилова Наталья Валерьевна – начальник управления транспорта и связи администрации Старооскольского городского округа;

Распоряжение единственного акционера ОАО «Аэропорт Старый Оскол» №119-ро от 11.07.2018г.

Ревизионная комиссия данным решением не утверждалась.

Единственным акционером Департаментом имущественных и земельных отношений Старооскольского городского округа в 2020году выделена Субсидия на текущую деятельность в сумме 32 945,0 тыс. руб..

Генеральный директор Общества Боев Игорь Михайлович.

Общая сумма вознаграждений исполнительному органу за 2020г. составила 1477,46 тыс. руб., страховые взносы 405,0 тыс. руб.

Доверительное управление

Договора на доверительное управление не заключались.

Информация об активах и обязательствах:

На балансе предприятия числятся ОФ, износ составляет 73 %

Группировка ОС	Балансовая стоимость на 01.01.2020г. (тыс.руб.)	Остаточная стоимость на 01.01.2020г. (тыс.руб.)	Балансовая стоимость на 31.12.2020г. (тыс.руб.)	Остаточная стоимость на 31.12.2020г. (тыс.руб.)
Здания	9 157,0	4 901,9	12 173,0	6 297,7
Сооружения	43 040,4	18 297,5	43 040,4	15 229,2
Оборудование	7 905,5	521,5	8718,7	1 192,0
Транспортные средства	25 350,7	3 156,8	24 939,7	1 083,9
Прочие ОФ	293,7	124,4	293,7	81,8
Земельный участок	13,3	13,3	13,3	13,3
ВСЕГО:	85 760,6	26 205,3	89 178,8	23 897,9

В отчетном периоде приобретены ОС: Арочный металлодетектор 2ед., навесная роторная косилка, электронное табло 2ед., мониторы 2ед. в аэровокзал для оповещения пассажиров, компьютер 2ед. в службу движения, службу ЭРТОС.

По окончании реконструкции аэровокзала, увеличена стоимость здания аэровокзала на 3 016,0 тыс. руб. (уменьшение незавершенного строительства).

Выбытие ОС в 2020 году: Автобус КАВЗ 397620 (продан АО Оскольские дороги).

Во внеоборотных активах текущего года сумма 3 104,0 тыс. руб. : стоимость за подготовку технической документации по реконструкции аэродрома 3104,0 тыс. руб. (с ноября 2014г).

Отложенные налоговые активы составили на 01.01.2021 г. 35782,0 тыс. руб., в сравнении с прошлым годом уменьшены на 518,0 тыс. руб. (по НУ начислен убыток за 2020 г. 1 218,5 тыс. руб., за 2009год списан убыток с НУ за 2009г. убыток более 10 лет 1798,9 тыс. руб.)

Убытки от продаж текущего года составили 38 374,0 тыс. руб., в сравнении с прошлым годом увеличены на 4 597,0 тыс. руб. (учетная цена реализованного ТС 860,0 тыс. руб., материальные затраты 1812,0 тыс.руб., обработка ВПП химреагентом 1267,0 тыс. руб., заработная плата и страховые отчисления 1340,0 тыс. руб.).

Материально-производственные запасы: по счету 10 производственные запасы приобретались в минимальных количествах для текущей деятельности.

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Себестоимость	Поступления и затраты	Выбыло Себестоимость	Себестоимость
Запасы - всего	5400	За 2020г.	5655	43832	46011	3476
	5420	За 2019г.	4014	35001	33360	5655

Кредиты и займы: Заемные долгосрочные обязательства составляют -189 648,0 тыс. руб.:

АО ОЭМК в сумме 142 498,5 тыс. руб.; Белгородский фонд развития региона в сумме - 16000,0; АО ЛГОК - 6149,5 тыс. руб.; ООО "ОСМИБТ" 25 000,0 тыс. руб..

В течении 2020 года сделок, признаваемых крупными в соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» не было.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производили.

Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг воздушным судам в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2020г. составили 4360,0 тыс.руб.(без НДС), что на 1571,0 меньше в сравнении с прошлым годом. (услуги по обслуживанию АППЦ за 2018год начислены в 2019 году признаны арбитражным судом).

Расходы, связанные с реализацией

Управленческие расходы признаются в себестоимости услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2020году составили 42 734,0 тыс. руб.

Наименование показателя	за 2020г. тыс.руб.	за 2019г. тыс.руб.
Материальные затраты	3 266	1 454
Расходы на оплату труда	19 447	18 456
Отчисления на социальные нужды	5 826	5 477
Амортизация	6 151	7 090
Прочие затраты	7 184	7 232
Фактическая себестоимость проданных товаров	860	
Итого	42734	39709

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 42 901 тыс. руб. Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ сложилась из постоянных и временных разниц на сумму 167,0 тыс. руб. следующим образом:

Постоянные разницы состоят из расходов, а именно:

- Временные разницы износ спецодежды.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2020 году до налогообложения составил минус 38 374,0 тыс. руб.

Прочие доходы

В 2020 году из городского бюджета на текущую деятельность в виде субсидии получено 32 945,0 тыс. руб. на выплату: заработной платы и расчетов с поставщиками за услуги (метеобеспечение, связь, электроэнергия, охрана и др.), ТМЦ, налогов и взносов. В 2020 году прочие внереализационные доходы составили 285,0 тыс. руб., в т.ч. возврат за обучение специалистов, возмещение расходов ФСС, возврат госпошлины по иску Комиавиатранс, восстановлена сумма резерва по сомнительным долгам, продаже автобуса КАВЗ, возврат начисленного НДС, возмещение вреда предприятию от частного лица и др.

Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прочие расходы

Внереализационные расходы по бухгалтерскому учету 4136,0 тыс. руб. в т.ч.: проценты за пользование заемными средствами 10,0 тыс. руб., резерв на выплату неиспользованного отпуска – 700,0 тыс. руб., резерв по сомнительным долгам 243,4 тыс. руб., вступительный взнос в Ассоциацию аэропортов – 30,0 тыс. руб.; госпошлина – 15,7 тыс. руб.; услуги банка – 34,6 тыс. руб.; мат. помощь до 4 тыс. руб. – 12,0 тыс. руб., штрафы, пени 86,2,0 тыс. руб., компенсация расходов по найму жилья диспетчеру СД 78,2 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочие расходов составила 2 870,6 тыс. руб. в т.ч. проценты за пользование заемными средствами 1 472,5 тыс. руб.; резерв на выплату неиспользованного отпуска 885,0 тыс. руб.; резерв по сомнительным долгам 376,2 тыс. руб., госпошлина 68,0 тыс. руб.; вступительный взнос в Ассоциацию аэропортов 10,0 тыс. руб.; услуги банка 33,9 тыс. руб., прочие 25,0 тыс. руб., учетная цена лома при утилизации.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Убытки по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составили 6 407,4 тыс. руб.

Сумма убытков по данным регистров бухгалтерского учета составила 6 903,0 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2020 года составляла 36 300,0 тыс. руб. В течении 2020 года произошло уменьшение на 518,0 тыс. руб. (списаны убытки 2009 года свыше 10 лет в сумме 1 798,9 тыс. руб., начислены отложенные активы за текущий год в сумме 1280,9 тыс. руб.).

ОНА на 31.12.2020г. 35 782,0 тыс. руб.

42 1
Сумма постоянных налоговых активов (ПНО) 20,0 тыс.руб.

События после отчетной даты

События после отчетной даты, повлиявшие на бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

Информация по прибыли на акцию.

Финансовый результат за 2020 год отрицательный, прибыль на акции не начислялась.

Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2020 году минус 6903,0 тыс. руб. по сравнению с 2019 годом убытки увеличились на 3 623,0 тыс. руб.

На отрицательный финансовый результат деятельности предприятия в 2020 году повлияло: недостаток объема работ, убытки сложились из - за амортизационных отчислений ОФ которые составляют 15% в общих затрат аэропорта.

Предприятие для полноценного функционирования нуждается в покрытии выпадающих доходов.

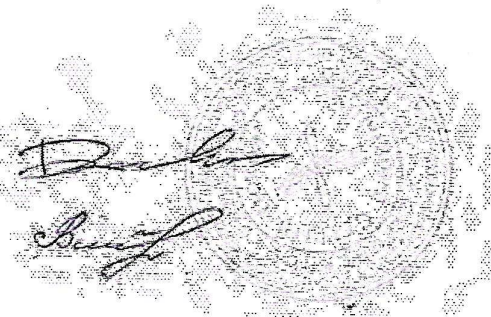
Ситуация будет меняться при возобновлении регулярных авиаперевозок из аэропорта Старый Оскол, при образовании устойчивого пассажиропотока. При обслуживании 2-3 рейсов в сутки возможна работа аэропорта без убытков.

Генеральный директор

Боев Игорь Михайлович

Главный бухгалтер

Глянц Валентина Васильевна



15.02.2021г.