

« 8 » марта 2014 г. № 14

693014, г. Южно-Сахалинск

тел.: 788-387, 788-172

факс: 788-249

e-mail: tnovikov@airportus.ru

## Пояснения

### к бухгалтерской отчетности ОАО «Аэропорт Южно-Сахалинск» за период с 01.01.2014 г. по 31.12.2014 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
			31	12	2014
Организация	<b>ОАО «Аэропорт Южно-Сахалинск»</b>	по ОКПО	35062569		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6501255385		
Основной вид деятельности по ОКВД	<b>Эксплуатация взлетно-посадочных полос, ангаров и т. п.</b>		63.23.3		
Организационно-правовая форма/форма собственности			12247	13	
		<b>Открытое акционерное общество / собственность субъектов Российской Федерации</b>	по ОКОПФ/ОКФС		

#### **Раздел 1. Общие сведения о предприятии и его деятельности**

- 1.1. Открытое акционерное общество «Аэропорт Южно-Сахалинск» зарегистрировано на основании свидетельства о государственной регистрации от 08.05.2013 г. серия 65 № 001008957.
- 1.2. Открытое акционерное общество «Аэропорт Южно-Сахалинск», как юридическое лицо, создано в результате приватизации ФГУП «Аэропорт Южно-Сахалинск» путём его реорганизации в форме преобразования. Учредителем Общества являлась Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом. В соответствии с Указом Президента РФ от 04.12.2013 г. № 881, распоряжения правительства РФ от 27.12.2013 г. № 2584-р, а также Передаточного распоряжения от 30.01.2014 г. № 16-пр, Российская Федерация в лице ФАУГИ передала 387732 акции в собственность Сахалинской области в лице министерства имущественных и земельных отношений Сахалинской области.
- 1.3. Открытое акционерное общество «Аэропорт Южно-Сахалинск» является правопреемником ФГУП «Аэропорт Южно-Сахалинск» по следующим обязательствам:
  - по всем обязательствам предприятия в отношении всех его кредиторов и должников, включая обязательства по уплате налогов и иных обязательных платежей в бюджеты и государственные внебюджетные фонды, и обязательства, оспариваемые сторонами, со всеми изменениями;
  - по всем иным правам и обязанностям федерального государственного унитарного предприятия, за исключением прав и обязанностей, переход которых к другим лицам в соответствии с законами РФ не допускается;
  - со всеми изменениями в составе и стоимости имущества федерального государственного унитарного предприятия, произошедшими после даты, на которую составлен промежуточный бухгалтерский баланс предприятия (31.12.2010 г.).
- 1.4. В результате реорганизации дата **07.05.2013 года** является **датой прекращения деятельности** ФГУП «Аэропорт Южно-Сахалинск».

Последним отчетным годом для ФГУП «Аэропорт Южно-Сахалинск» являлся период с 01.01.2013 г. по 07.05.2013 г. В связи с этим, а также согласно ст. 18 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402, подготовлена и представлена годовая бухгалтерская отчетность ФГУП «Аэропорт Южно-Сахалинск».

1.5. Наименование и место нахождения общества:

Полное фирменное наименование Общества на русском языке:

**Открытое акционерное общество «Аэропорт Южно-Сахалинск».**

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке:

**ОАО «Аэропорт Южно-Сахалинск».**

Место нахождения общества Общества:

*Россия, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, Аэропорт.*

Почтовый адрес и место хранения документов:

*693014, Россия, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, Аэропорт.*

1.6. В отчетном периоде исполнительным органом в ОАО «Аэропорт Южно-Сахалинск» являлся генеральный директор Общества Полонский Никита Сергеевич. Перечень связанных сторон (аффилированных лиц) раскрывается ежеквартально в сети Интернет <http://e-disclosure.azipi.ru/organization/1855390/>.

1.7. Общество является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, в арбитражном и третейском судах. В своей деятельности общество руководствуется законодательством Российской Федерации, а также Уставом.

Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место нахождения. Общество может иметь штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства визуальной идентификации.

Общество вправе участвовать самостоятельно или совместно с другими юридическими и физическими лицами в других коммерческих и некоммерческих организациях на территории Российской Федерации и за её пределами в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и законодательством соответствующего иностранного государства.

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за её пределами.

Общество осуществляет мероприятия по гражданской обороне и мобилизационной подготовке, проводит работы, связанные с использованием сведений, составляющих государственную тайну в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в обществе несет руководитель предприятия, через обеспечение неукоснительного выполнения всеми подразделениями и службами, работниками предприятия, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением (службой) предприятия. Бухгалтерия возглавляется главным бухгалтером.

При ведении бухгалтерского учета используется рабочий план счетов, обязательный к применению всеми работниками бухгалтерии.

Основанием для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете являются надлежащим образом оформленные первичные документы, в том числе бухгалтерские справки. Первичные документы оформляются на бланках унифицированных форм, а при их отсутствии – на бланках, оформленных самостоятельно, но с обязательным соблюдением требований Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием программы «1С: Предприятие 8.2 (8.2.19.90) Управление производственным предприятием, редакция 1.3. При этом допускается создание первичных документов, как с использованием технических

возможностей программы, так и вручную на бумажных носителях с соблюдением всех требований, предъявляемых к первичным документам.

Годовая бухгалтерская отчетность включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах;
- Пояснений к бухгалтерской отчетности ОАО «Аэропорт Южно-Сахалинск» за период с 01.01.2014 г. по 31.12.2014 г.

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета.

#### 1.8. Цели и предмет деятельности общества:

Основными целями деятельности Общества является удовлетворение общественных потребностей в воздушных перевозках и авиационных работах с гарантией безопасности и высокого качества и получение прибыли.

Общество осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие виды деятельности:

- эксплуатация взлётно-посадочных полос, ангаров и т.п.;
- деятельность терминалов (аэропортов и т.п.), управление аэропортами;
- координацию работы всех хозяйствующих субъектов, осуществляющих аэропортовую и другие виды деятельности на территории аэропорта;
- аэродромное обеспечение;
- электросветотехническое обеспечение, включая обеспечение электроэнергией аэропорта и объектов, расположенных на его территории;
- штурманское обеспечение;
- обеспечение экипажей аэронавигационной информацией;
- обеспечение мер авиационной безопасности;
- участие в урегулировании чрезвычайных ситуаций, связанных с захватом и угоном воздушных судов и иными проявлениями терроризма на воздушном транспорте;
- поисковое и аварийно-спасательное обеспечение полетов воздушных судов в районе ответственности Общества;
- сдача в аренду, концессию и на иных договорных условиях объектов, сооружений, зданий, нежилых помещений, оборудования, земельных участков другим предприятиям для производственной и коммерческой деятельности;
- организация и деятельность ведомственной пожарной охраны, ведомственный контроль за обеспечением пожарной безопасности, обучением мерам пожарной безопасности;
- предоставление комплекса услуг физическим и юридическим лицам, работающим в области авиационных перевозок, направленных на обеспечение их производственной деятельности;
- обслуживание пассажиров и авиапредприятий техническими и транспортными средствами;
- деятельность в области телефонной связи (международной телефонной связи, междугородной телефонной связи, внутризоновой телефонной связи, местной телефонной связи);
- деятельность в области телеграфной связи (деятельность в области телематических служб);
- поставка и передача тепловой энергии в горячей воде на собственные нужды и потребителям, присоединённым к тепловым сетям Общества;

- водоснабжение, водоотведение, горячее водоснабжение в закрытой системе горячего водоснабжения для обеспечения деятельности Общества и лиц, пользующихся его услугами;
- оказание медицинской помощи и услуг по медицинскому обследованию и освидетельствованию экипажей, авиационных работников и других лиц, пользующихся услугами Общества;
- предоставление автоуслуг и услуг по ремонту и сервисному обслуживанию автотехники;
- организация торгово-закупочной деятельности, общественного питания, магазинов беспопыльной торговли и аэровокзального комплекса;
- предоставление услуг платной автостоянки;
- оказание справочно-информационных услуг лицам, пользующимся услугами Общества;
- транспортировка, хранение, переработка и реализация товарно-материальных ценностей, товаров, необходимых для обеспечения деятельности Общества и лиц, пользующихся его услугами;
- создание и эксплуатация складов для обеспечения хранения и обработки грузов, а том числе складов временного хранения;
- обеспечение в установленном порядке защиты государственной тайны;
- оказание консультационных, инжиниринговых, юридических, маркетинговых, рекламных, посреднических и представительских услуг в сфере гражданской авиации;
- разработка и тиражирование средств программного обеспечения в области авиационной деятельности;
- предоставление услуг в сфере туризма;
- выполнение строительно-ремонтных работ в пределах границ деятельности Общества;
- осуществление внешнеэкономической деятельности, в том числе операций по импорту авиационного топлива и горюче-смазочных материалов, технологического оборудования, авиационной и наземной техники, комплектующих изделий и запасных частей;
- авиатопливообеспечение воздушных перевозок;
- организация транспортировки, хранения авиационного топлива и горюче-смазочных материалов;
- осуществление контроля качества горюче-смазочных материалов;
- обслуживание вылетающих и прилетающих пассажиров на внутренних и международных авиалиниях;
- транспортная обработка грузов, почты и багажа пассажиров;
- продажа пассажирских и грузовых перевозок;
- обслуживание пассажиров и авиапредприятий техническими и транспортными средствами;
- предоставление пассажирам и авиапредприятиям гостиничных услуг, услуг платной автостоянки;
- эксплуатация складов для обеспечения хранения и обработки авиационных грузов, в том числе складов временного хранения;
- оказание гостиничных услуг;
- розничная торговля в неспециализированных магазинах;
- розничная торговля в специализированных магазинах;
- деятельность ресторанов и кафе;

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии). Если условиями предоставления лицензии на занятие определённым видом деятельности



предусмотрено требование о занятии такой деятельностью, как исключительной, то Общество в течение срока действия лицензии не вправе осуществлять другие виды деятельности, за исключением тех, которые предусмотрены лицензией и сопутствуют им.

Общество вправе осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

1.9. Общество имеет представительство: Московское представительство ОАО «Аэропорт Южно-Сахалинск», расположенное по адресу: 142006, Россия, Московская область, город Домодедово, ул. Вокзальная, дом 1А.

1.10. Уставный капитал Общества составляет 1 004 931 тыс. рублей.

Уставный капитал Общества состоит из 1004931 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1000 рублей каждая.

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости обыкновенных акций Общества, приобретенных акционерами (размещенные акции), и определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов.

Размер уставного капитала может быть увеличен путём увеличения номинальной стоимости размещенных акций или путём размещения дополнительных акций.

Увеличение уставного капитала Общества путём увеличения номинальной стоимости акций осуществляется только за счет имущества Общества.

Общество вправе, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, обязано уменьшить свой уставный капитал.

Размер уставного капитала Общества может быть уменьшен путём уменьшения номинальной стоимости акций или сокращения их общего количества, в том числе путем приобретения и погашения части акций в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Выпуск ценных бумаг (акций) ОАО «Аэропорт Южно-Сахалинск» был зарегистрирован:

- в Региональном отделении федеральной службы по финансовым рынкам в Дальневосточном федеральном округе в количестве **387732 акции**, государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: **1-01-33085-F**, дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг **19 июля 2013 года**, утверждено решением генерального директора ОАО «Аэропорт Южно-Сахалинск», принятым 29.05.2013 г., приказ от 29.05.2013 г. № 53;
- в Банке России в количестве **502400 акций** (дополнительный выпуск), государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг **1-01-33085-F-001D**, дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг **15 апреля 2014 года**, дата внесения изменения в устав **28 августа 2014 года**;
- в Банке России в лице ГУ Банка России по Приморскому краю в количестве **114799 акций** (дополнительный выпуск), государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг **1-01-33085-F-002D**, дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг **31 октября 2014 года**, дата внесения изменения в устав **31 марта 2014 года**.

1.11. Банковские реквизиты:

- расчётный счет 40702810650340035831 в Дальневосточном банке ОАО «СБЕРБАНК РОССИИ» г. Хабаровск, кор.счет № 30101810600000000608 БИК 040813608;
- расчётный счет 40502810504001938200 в КБ «Долинск» (ЗАО) г. Южно-Сахалинск, кор. счёт № 30101810300000000727 БИК 46401727.

1.12. Адрес налоговой инспекции, контролирующей предприятие:

Межрайонная Инспекция Федеральной Налоговой Службы № 1 по Сахалинской области:

ИНН 6501115412

693020, г. Южно-Сахалинск, ул. Ленина, 105 «А».

- 1.13. Средняя численность работающих за период с 01.01.2014 г. по 31.12.2014 г. составила 606 человек.
- 1.14. Организационно ОАО «Аэропорт Южно-Сахалинск» состоит из следующих отделов и служб и среднесписочной численностью человек в каждой:
- служба связи и инженерно технического обеспечения (20 человек);
  - отдел сервисного обслуживания (22 человека);
  - отдел досмотра (55 человек);
  - группа перронного контроля (43 человека);
  - отдел охраны (37 человек);
  - отдел материально-технического снабжения (9 человек);
  - служба электросветотехнического обеспечения полетов (34 человека);
  - служба теплотехнического и санитарно-технического обеспечения (21 человек);
  - аэродромная служба (24 человека);
  - служба спецтранспорта (76 человек);
  - ведомственная пожарная охрана (80 человек);
  - координационно-диспетчерский центр аэропорта (11 человек);
  - отдел наземного штурманского и аэронавигационного обеспечения полетов (5 человек);
  - хозяйственный отдел (47 человек);
  - отдел кастроительства, отдел эксплуатации наземных сооружений (21 человек);
  - аппарат управления (68 человек);
  - бюро пропусков (21 человек);
  - здравпункт (8 человек);
  - база отдыха «Авиатор» (2 человека);
  - группа перронного обслуживания (2 человека).

*Два человека совместители и работники по договорам гражданско-правового характера.*

1.15. Способ оценки материально-производственных запасов

- 1.15.1. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.
- 1.15.2. При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).
- 1.15.3. При выборе в случае отпуска МПЗ в производство и ином выбытии метода оценки «ФИФО», применяется способ оценки исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

## Раздел 2. Текущая деятельность предприятия

### 2.1. Объем продаж услуг по видам деятельности

Наименование показателя	Отчетный период (с 01.01.2014 по 31.12.2014 г.), тыс. рублей	Доля отдельных доходов в общем составе доходов, в %
1. Взлет-посадка, в т.ч.	268843	36.47
ВВЛ	244134	33.12
МВЛ	24709	3.35
2. Авиационная безопасность, в т. ч.	164162	22.27
ВВЛ	149671	20.30
МВЛ	14491	1.97
3. Пользование аэровокзалом ВВЛ (код Б 1)	37984	5.15
4, Пользование аэровокзалом МВЛ (код М/Б 2)	23844	3.24
5. Ком.обслуживание груза ВВЛ	-	
6. Прочая авиационная деятельность, в т.ч.	65873	8.94
-базирование	14825	2.01
-услуга межсектора	10270	1.40
-услуга здравпункта	8131	1.10
-сверхнормативная стоянка	6026	0.82
-камера хранения	3310	0.45
-прочие	23311	3.16
7. Прочая неавиационная деятельность, в т.ч.	176388	23.93
-пользование транспортной инфраструктурой	2248	0.30
-услуги связи	9186	1.25
-услуги ж/д тупика	12095	1.64
-вода, отопление, э/энергия	28495	3.87
-услуги по парковке	9098	1.23
-вознаграждение по договору комиссии	56	1.01
-прочие (аренда, пользование имуществом и т.д.)	115210	15.63
<b>Итого:</b>	<b>737094</b>	<b>100</b>

## 2.2. Объемы перевозок через «Аэропорт Южно-Сахалинск»

Показатели	2014 г.
1.Самолето-вылеты (физ.) всего	5160
в т.ч. иностранные авиакомпании	871
2.Самолето-вылеты (приведенные) в тоннах максимально взлётной массы	361406
в т.ч. иностранные авиакомпании	23453
3.Пассажиры (отправленные+приб.)	853671
в т.ч. на МВЛ	119167
из них на иностранных авиакомпаниях	37289

## 2.3. Ширина рынка сбыта услуг

Авиакомпании	Самолето-вылеты приведенные	Доля каждой авиакомпании к общим самолёто-вылетам
	(в тоннах максимально взлётной массы)	(%)
<b>ВВЛ</b>	<b>304564</b>	<b>84,3</b>
в т.ч. -Трансаэро	42300	11,7
-Аврора	76319	21,1
-Аэрофлот	95930	26,6
- Аврора (Приморский филиал)	39651	11,0
-Сибирь	44545	12,3
-прочие	5819	1,6
<b>МВЛ</b>	<b>56842</b>	<b>15,7</b>
в т.ч. -Аврора	22094	6,1
-пр.российс.а/к	1924	0,5
-Трансаэро	1792	0,5
-Северный ветер	3753	1,0
-Asiana Airlines	13706	3,8
-пр.иностран.а/к	9747	2,7
-Икар	3826	1,1
<b>Всего по аэропорту</b>	<b>361406</b>	<b>100</b>



## 2.4. Выполнения показателей бизнес-плана.

Показатели		Бизнес-план	Факт	% выполнения
<b>Обслужено самолето-вылетов физических</b>	<i>ед</i>	4837	5160	106,7
То же в тоннах взлетного веса (приведенные самолетовылеты)	тыс. тонн	383237	361406	94,3
Пассажиры (отправлено+прибыло)	чел	877022	853671	97,3
<b>Доходы по основному производству</b>	тыс. руб.	<b>756780</b>	<b>737094</b>	<b>97,4</b>
в т.ч.- взлет-посадка	тыс. руб.	286222	268843	93,9
-авиационная безопасность	тыс. руб.	174723	164162	94,0
-пользование аэровокзалом ВВЛ (код Б 1)	тыс. руб.	39897	37984	95,2
- пользование аэровокзалом МВЛ (код М/Б 2)	тыс. руб.	24370	23844	97,8
- прочая авиационная деятельность	тыс. руб.	58981	65873	111,7
- прочая неавиационная деятельность	тыс. руб.	172587	176388	102,2
<b>Расходы</b>	тыс. руб.	<b>764861</b>	<b>819255</b>	<b>107,1</b>
в т. ч.- заработная плата	тыс. руб.	364266	393998	108,2
-отчисления на зарплату	тыс. руб.	107130	107497	100,3
-амортизация	тыс. руб.	35950	36567	101,7
-материальные затраты	тыс. руб.	208645	231324	110,9
-прочие расходы	тыс. руб.	48870	49869	102,0
<b>Прибыль, убыток от продаж</b>	тыс. руб.	<b>-8081</b>	<b>-82161</b>	<b>1016,7</b>
Прочие доходы	тыс. руб.	26498	11609	43,8
Проценты к получению	тыс. руб.	2484	17160	690,9
Прочие расходы	тыс. руб.	26377	39925	151,4
Проценты к уплате	тыс. руб.	2100	2183	103,9
Текущий налог на прибыль	тыс. руб.	-2525	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	тыс. руб.	-	380	-
Изменение отложенных налоговых активов	тыс. руб.	-	13208	-
Прочие платежи из прибыли	тыс.руб.	-	-	-
<b>Чистая прибыль, убыток</b>	тыс. руб.	<b>-10101</b>	<b>-81912</b>	<b>810,9</b>

Приведенные «самолето-вылеты» выполнены на 94,3%;

«Доходы по основному производству» выполнены на 97,4% в том числе:

- по «взлет-посадке» на 93,9%;
- по «авиационной безопасности» на 94%;
- за «пользование аэровокзалом ВВЛ (код Б 1)» на 95,2%;
- за «пользование аэровокзалом МВЛ (код М/Б 2)» на 97,8%;

**Фактические расходы** предприятия, в сравнении с планируемыми показателями, увеличились и составили 107,1 % к плану. Сведения о составе затрат на производство представлены в «Отчете о финансовой деятельности авиапредприятий и организаций воздушного транспорта» - форма 67-ГА.

Фактически «чистый убыток» превысил планируемый на 71811 тыс. руб.

### Раздел 3. Структура имущества и источники его формирования

#### 3.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2013	31.12.2014	на начало анализируемого периода (31.12.2013)	на конец анализируемого периода (31.12.2014)		
1	2	3	4	5	6	7
<b>АКТИВ</b>						
1. Внеоборотные активы	348033	621484	72,3	58,0	273451	78,6
в том числе:						
основные средства	331804	545592	68,9	50,9	213788	64,4
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
отложенные налоговые активы	-	13208	-	1,2	13208	-
прочие внеоборотные активы	16229	62684	3,4	5,9	46455	286,2
2. Оборотные, всего	133700	450469	27,7	42,0	316769	236,9
в том числе:						
запасы	35345	38798	7,3	3,6	3453	9,8
налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1823	1025	0,4	0,1	-798	-43,8
дебиторская задолженность	64834	69757	13,5	6,5	4923	7,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	29515	340797	6,1	31,8	311282	1054,7
прочие внеоборотные активы	2183	92	0,4	-	-2091	-95,8
<b>ПАССИВ</b>						
1. Собственный капитал	418584	953691	86,9	89,0	535107	127,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	25405	16358	5,3	1,5	-9047	-35,6
в том числе:						
заемные средства	24074	15408	5,0	1,4	-8666	-36,0
3. Краткосрочные обязательства*, всего	37744	101904	7,8	9,5	64160	170,0
в том числе:						
заемные средства	-	-	-	-	-	-
<b>Валюта баланса</b>	<b>481733</b>	<b>1071953</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>590220</b>	<b>122,5</b>

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31.12.2013 в активах организации доля **внеоборотных активов** составляла 72,3%, тогда как на 31.12.2014 г. она уменьшилась на 14,3% и составила 58% от **валюты баланса**.

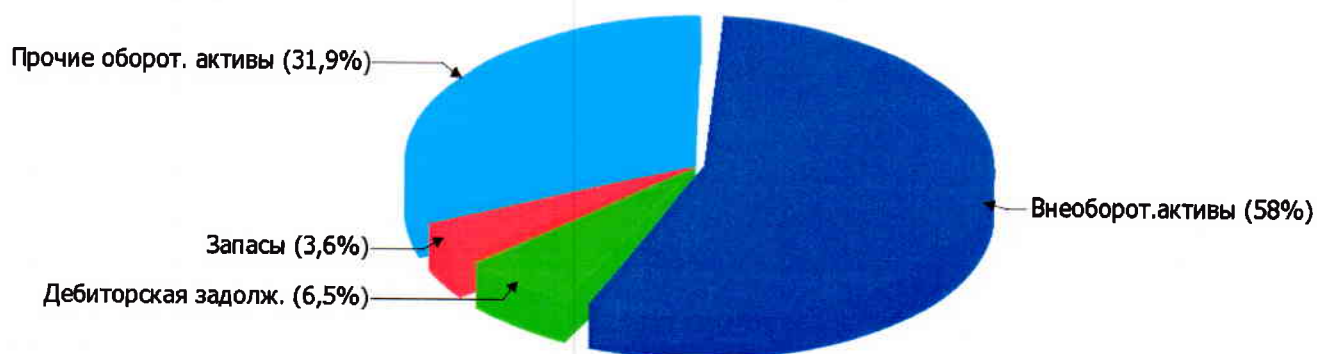
В составе **внеоборотных активов** «Прочие внеоборотные активы» по состоянию на 31.12.2014 г. составили 62684 тыс. рублей, это аванс поставщикам и подрядчикам. Расшифровка прочих внеоборотных активов представлена в следующей таблице:

ИНН поставщика, подрядчика	Наименование поставщика, подрядчика	Объект внеоборотных активов	Сумма
7839420295	ООО «АэроПлан»	Машины и оборудование	8732
6501192103	ООО «Дальаэрострой»	Приобретение и монтаж котлов для теплоснабжения	1907
7710626490	ООО «Энергокомплекс»	Разработка проекта санитарно-защитной зоны	3799
6501153111	ООО «Сахалин-Строй-Механизация»	Корректировка ПСД «Модернизация международного аэропорта Южно-Сахалинск. ССО аэродрома»	1007
6501153111	ООО «Сахалин-Строй-Механизация»	Корректировка ПСД «Усиление ИВПП асфальтобетоном. Ремонт существующего покрытия»	1132
6501153111	ООО «Сахалин-Строй-Механизация»	Разработка ПСД «Реконструкция ФС аэровокзала. Помещения в здании аэровокзала»	629
6501153111	ООО «Сахалин-Строй-Механизация»	Разработка ПСД «Участок ИВПП аэропорта Южно-Сахалинск»	1510
6501241801	СМК Легион	Замена витражного остекления вышки КДЦА	430
2128043629	ЗАО «Союзэлектроавтоматика»	Оборудование	305
7715570403	ООО «Торговый Дом Техникс»	Оборудование	42348
1650015510	ООО «Тракресурс-Регион»	Автопогрузчик	507
6672258548	ЗАО «ТРИНИТИ УРАЛ»	Оборудование	74
7415087379	ООО «Пожтехспас»	Оборудование	46
6501180919	ООО «Зеленый Дом»	Оборудование	258
<b>Итого</b>			<b>62684</b>

Доля оборотных активов на 31.12.2013 г. составляла 27,7%, по состоянию на 31.12.2014 г. она увеличилась на 14,3% и составила 42% от валюты баланса. Активы Общества за анализируемый период (31.12.2013-31.12.2014) существенно увеличились (на 122,5%). Учитывая значительное увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 127,8%. Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:

### Структура активов организации на 31 декабря 2014 г.



Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- денежные средства и денежные эквиваленты – 311 282 тыс. руб. (52,5%)
- основные средства – 213 788 тыс. руб. (36%)
- прочие внеоборотные активы – 46 455 тыс. руб. (7,8%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) – 617 199 тыс. руб. (90,5%)
- оценочные обязательства – 43 368 тыс. руб. (6,4%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "прочие оборотные активы" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (- 2 091 тыс. руб. и - 82 128 тыс. руб. соответственно).

На 31.12.2014 собственный капитал организации составил 953 691,0 тыс. руб., хотя на первый день анализируемого периода собственный капитал организации был намного меньше – 418 584,0 тыс. руб. (изменение +535 107,0 тыс. руб.).

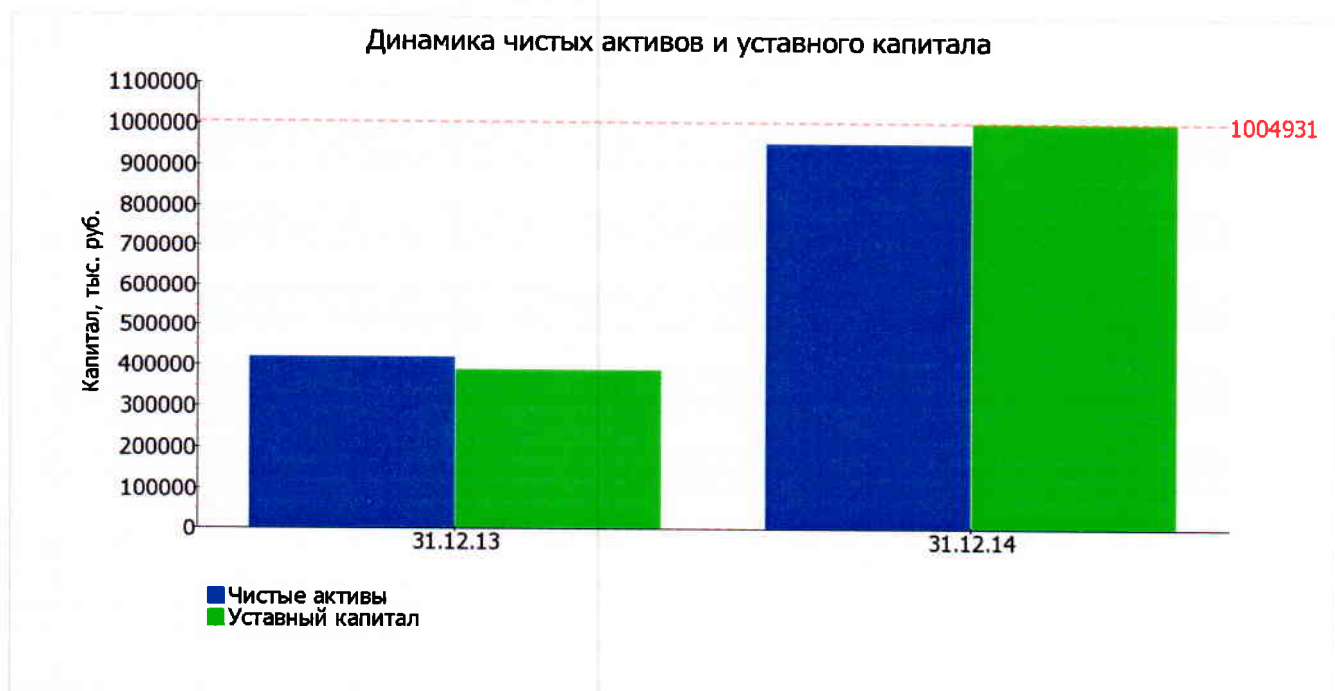
### 3.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2013	31.12.2014	на начало анализируемого периода (31.12.2013)	на конец анализируемого периода (31.12.2014)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	418584	953691	86,9	89	+535107	+127,8
2. Уставный капитал	387732	1004931	80,5	93,7	+617199	+159,2
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	30 852	-51240	6,4	-4,8	-82092	↓

Чистые активы Общества на последний день анализируемого периода (31.12.2014 г.) значительно (на 5,1%) меньше уставного капитала. Данное соотношение отрицательно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к



величине чистых активов Общества. В случае, если по истечению двух лет с момента регистрации акционерного общества стоимость его чистых активов оказывается меньше уставного капитала, акционерное общество должно раскрыть этот факт в своей отчетности и, если в течение последующего года ситуация не изменится, уменьшить свой уставный капитал (ст.35 Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»). При этом, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 127,8% в течение анализируемого периода. На конец отчетного периода не соблюдается базовое законодательное требование к величине чистых активов. Тем не менее, сохранение имевшей место тенденции способно в будущем вывести чистые активы Общества на удовлетворительный уровень. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



## Раздел 4. Показатели финансовой устойчивости организации

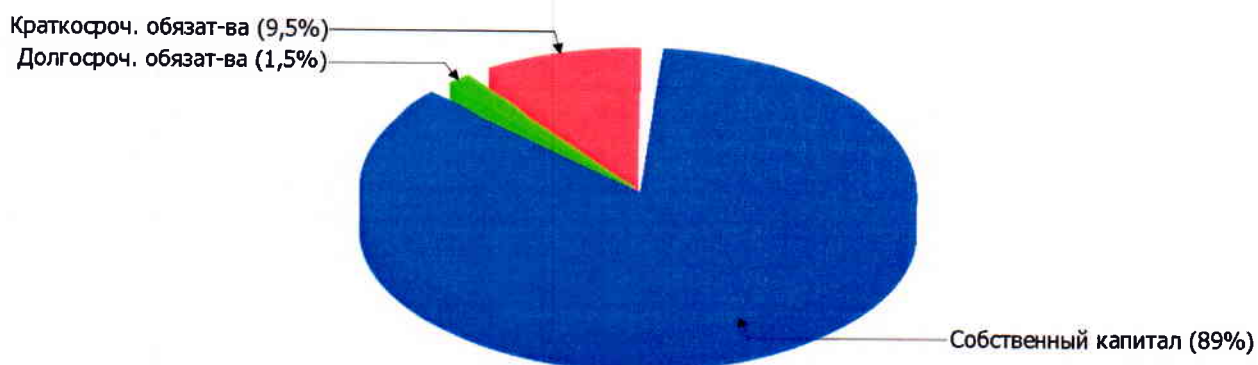
### 4.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2013	31.12.2014		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент автономии	0,87	0,89	+0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,9).
2. Коэффициент финансового левериджа	0,15	0,12	-0,03	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение для данной отрасли: 0,82 и менее (оптимальное 0,11-0,54).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,53	0,74	+0,21	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
4. Индекс постоянного актива	0,83	0,65	-0,18	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,92	0,9	-0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,17	0,35	+0,18	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение: 0,05 и более.(коэффициент не рассчитывается при отрицательном собственном капитале)
7. Коэффициент мобильности имущества	0,28	0,42	+0,14	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,22	0,76	+0,54	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	2,0	8,56	+6,56	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: 0,5 и более.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,6	0,86	+0,26	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил **0,89**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об оптимальной величине собственного капитала (89% в общем капитале организации). Коэффициент автономии в течение анализируемого периода (с 31.12.2013 по 31.12.2014) несильно вырос (на **0,02**).

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:

## Структура капитала организации на 31 декабря 2014 г.



На 31 декабря 2014 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,74, при том что по состоянию на 31.12.2013 коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,53 (имел место рост на 0,21). На последний день анализируемого периода значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

За весь анализируемый период имело место незначительное, на 0,02, падение коэффициента покрытия инвестиций – до 0,9. Значение коэффициента на 31.12.2014 полностью соответствует нормативному значению.

Значение коэффициента обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2014 составило 8,56. За последний год отмечено стремительное, на 6,56, повышение коэффициента обеспеченности материальных запасов. На 31.12.2014 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (86,2% и 13,8% соответственно). При этом за анализируемый период (с 31.12.2013 по 31.12.2014) доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 26,4%.

### 4.2. Показатели финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2013)	на конец анализируемого периода (31.12.2014)	на 31.12.2013	на 31.12.2014
1	2	3	4	5
СОС <sub>1</sub> (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	70551	332207	+35206	+51 435
СОС <sub>2</sub> (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	95956	348565	+60611	+76 840
СОС <sub>3</sub> (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	95956	348565	+60611	+309767

\* Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

По всем трем вариантам расчета на последний день анализируемого периода (31.12.2014) наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. Более того все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения.

#### 4.3. Показатели ликвидности

##### 4.3.1. Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2012	31.12.2013		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	3,54	4,42	+0,88	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	2,5	4,03	+1,53	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,78	3,34	+2,56	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

На 31.12.2014 значение коэффициента текущей (общей) ликвидности имеет значение 4,42 и соответствует норме. В течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,88.

Коэффициент быстрой ликвидности также имеет значение, укладывающееся в норму (4,03). Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (3,34 при норме 0,2). При этом в течение анализируемого периода коэффициент вырос на 2,56.

##### 4.3.2. Соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платежей средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	340797	+1054,7	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	58536	+58,2	+282261
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	69757	+7,6	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	43368	-	+26389
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	39 915	+1,4	≥	П3. Долгосрочные обязательства	16358	-35,6	+23557
A4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	621484	+78,6	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	953691	+127,8	-332207

Из таблицы видно, что имеется идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.



## Раздел 5. Данные о финансовой деятельности предприятия

### 5.1. Капитал и резервы предприятия

Наименование	На начало года	поступило	списано	На конец отчетного периода
Уставный капитал	387732	617199	-	1004931
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	30852	(81912)	216	(51276)
в т. ч. - произведены отчисления в резервный капитал	-	-	36	(36)
- произведены отчисления собственнику	-	-	180	(180)
- чистая прибыль (убыток) отчетного периода	718	(81912)	-	(81194)
Резервный капитал	-	36	-	36
<b>Итого</b>	<b>418584</b>	<b>535323</b>	<b>216</b>	<b>953691</b>

### 5.2. Денежные средства в кассе и на расчетных счетах

Денежные средства и денежные эквиваленты в кассах предприятия на конец отчетного периода составили 130 тыс. руб.

Денежные средства на расчетных, валютных, специальных счетах в банках на конец отчетного периода составили 340667 тыс. руб.

Денежные средства подтверждены выписками из банков, актами инвентаризации.

### 5.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса) на конец отчетного периода составила **69757 тыс. руб.** В составе дебиторской задолженности **просроченная задолженность, в том числе задолженность покупателей и заказчиков, на конец года составляет 8828 тыс. руб.** Должникам предъявлены претензии, подготовлены и предъявлены исковые заявления в судебные инстанции. Сведения о дебиторской задолженности, дате ее возникновения представлены в расшифровках, пояснении к бухгалтерскому балансу.

### 5.4. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса) на конец отчетного периода составила **58536 тыс. рублей**, в том числе:

- **зadolженность поставщикам и подрядчикам** на конец отчетного периода **19874 тыс. руб.**, (сведения о кредиторской задолженности, дате ее возникновения представлены в расшифровках);
- **зadolженность покупателям и заказчикам** на конец отчетного периода **17318 тыс. рублей**, (сведения о кредиторской задолженности, дате ее возникновения представлены в расшифровках);
- **зadolженность перед персоналом предприятия** на конец отчетного периода **6 тыс. рублей** (зadolженность текущая);
- **зadolженности перед государственными внебюджетными фондами** на конец отчетного периода нет;
- **зadolженность по налогам и сборам** на конец отчетного периода составила **7419 тыс. руб.** (зadolженность текущего характера);
- **зadolженность перед прочими кредиторами** на конец отчетного периода **13919 тыс. рублей**, в том числе **просроченная кредиторская задолженность 935 тыс. руб.** (представлена в расшифровках).

### 5.5. *Заемные средства*

На конец отчетного периода заемные средства составили 15408 тыс. рублей. Это долгосрочные обязательства. Согласно кредитному договору от 25.10.2013 г. № 264-ПР/13 с **ЗАО КБ «Долинск»** получено кредитов на сумму 26000 тыс. руб. сроком на 36 месяцев. Погашено кредитов в 2013 году на сумму 1926 тыс. рублей, в 2014 году на 8666 тыс. рублей. Кредит получен на *финансирование текущей хозяйственной деятельности*.

### 5.6. *Финансовый результат*

Показатели	За отчетный период
1	2
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>	
Выручка от продажи услуг	737094
Себестоимость услуг	(703340)
Валовая прибыль	33754
Коммерческие расходы	-
Управленческие расходы	(115915)
Прибыль (убыток) от продаж	(82161)
<b>Прочие доходы и расходы</b>	
Проценты к получению	17160
Проценты к уплате	(2183)
Прочие доходы	11609
Прочие расходы	(39925)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	
Текущий налог на прибыль	(0)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства	(5512)
Изменение отложенных налоговых обязательств	380
Изменение отложенных налоговых активов	13208
Прочие	-
в т.ч. налоги, уплачиваемые организациями;	-
штрафные санкции и пени за нарушение	-
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	
<i>Справочно</i>	
Совокупный финансовый результат периода	(81912)

5.7. *Прочие доходы* за отчетный период составили 11609 тыс. руб. Расшифровка прочих доходов представлена в приложении к балансу на 31.12.2014 г.

5.8. *Прочие расходы* за отчетный период составили 39925 тыс. руб. Расшифровка прочих расходов представлена в приложении к балансу на 31.12.2014 г.

5.9. *Величина курсовых разниц*, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, учитывается на бухгалтерском *счете 91 «Прочие доходы и расходы»*.

Финансовый результат от величин курсовых разниц в отчетном периоде в составе *прочих доходов* составил 969 тыс. рублей.

В ОАО «Аэропорт Южно-Сахалинск» применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату.

### 5.10. *Текущий налог на прибыль*

В текущем налоговом периоде получен убыток в сумме 14905130 рублей.

### 5.11. *Обзор результатов деятельности организации*

В приведенной ниже таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ОАО "Аэропорт Южно-Сахалинск" за анализируемый период (31.12.2013-31.12.2014).

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода Общество получило убыток от продаж в размере 82161 тыс. рублей, что равняется 11,1% от выручки.

Убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 13339 тыс. руб. При этом величина убытка от прочих операций составляет 16,2% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершении выполнения работы, оказания услуги.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.	
	с 08.01.2013 по 31.12.2013 г.	с 01.01.2014 по 31.12.2014 г.
1	2	2
1. Выручка	<b>499638</b>	<b>737094</b>
2. Расходы по обычным видам деятельности	<b>489314</b>	<b>819255</b>
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	<b>10324</b>	<b>-82161</b>
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	<b>-5657</b>	<b>-11156</b>
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	<b>4667</b>	<b>-93317</b>
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	<b>23609</b>	<b>-56605</b>
6. Проценты к уплате	<b>459</b>	<b>2183</b>
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	<b>-3490</b>	<b>13588</b>
<b>8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)</b>	<b>718</b>	<b>-81912</b>
<b>Справочно:</b> Совокупный финансовый результат периода	<b>718</b>	<b>-81912</b>
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	-	<b>-82128</b>

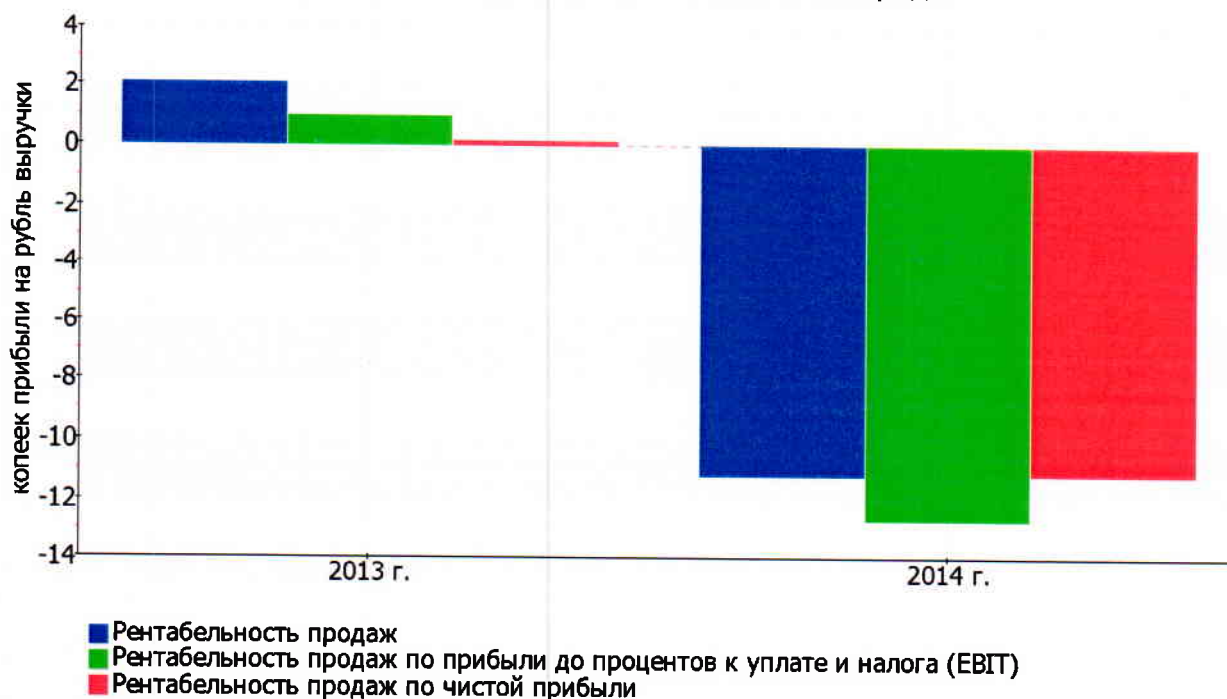
### 5.12. Анализ рентабельности предприятия

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)	
	с 08.05.2013 по 31.12.2013 г.	2014 г.
1	2	3
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 12% и более.	2,1	-11,1
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,9	-12,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	0,1	-11,1
<b>Справочно:</b> Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	2,1	-10
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	10,2	-42,7

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют отрицательные значения, поскольку организацией получен как убыток от продаж, так и в целом убыток от финансово-хозяйственной деятельности.

За период 01.01–31.12.2014 организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере -11,1 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2014 год составил -12,7%. Это значит, что в каждом рубле выручки ОАО "Аэропорт Южно-Сахалинск" содержалось -12,7 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.

Динамика показателей рентабельности продаж



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2014 г.	
1	2	3
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-11,9	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 11%.
Рентабельность активов (ROA)	-10,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 8%.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-13,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	-17,3	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	1,7	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

За период с 01.01.2014 по 31.12.2014 каждый рубль собственного капитала организации принес убыток в размере 0,119 руб.



За период 01.01–31.12.2014 значение рентабельности активов, равное -10,5%, характеризуется как явно не соответствующее принятому нормативу.

### 5.13. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях		Коэфф. 2014 г.
	2014 г.		
1	2		3
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 95 и менее дн.)	145		2,5
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 24 дн.)	18		19,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 53 и менее дн.)	33		11
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	24		15,4
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке)	385		0,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	340		1,1

\* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов за рассматриваемый период (31.12.13–31.12.14) показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 385 календарных дней. При этом требуется 18 дней, чтобы получить выручку равную среднегодовому остатку материально-производственных запасов.

### 5.14. Производительность труда

В качестве одного из показателей, отражающих эффективность использования трудовых ресурсов, рассчитана производительность труда – отношение выручки от реализации к средней численности работников ОАО "Аэропорт Южно-Сахалинск".

Производительность труда за 2014 год составила 1 226 тыс. руб./чел.

### 5.15. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов

		с 08.05- 31.12.2013	с 01.01- 31.12.2014		
Средняя численность работающих	чел	596	606		
Доходы предприятия	тыс. руб.	499638	737094		
Производительность труда (тыс. руб. доходов на 1 работающего)		838	1216		
Средняя заработная плата	руб.	46770	49183		

### 5.16. Определение неудовлетворительной структуры баланса

В следующей таблице показатель 1 рассчитан, в соответствии с Методологическими рекомендациями по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций (утверждено Госкомстатом России 28.11.2002 г.).

Показатель	Значение показателя		Изменение (гр.3-гр.2)	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	на начало периода (31.12.2013)	на конец периода (31.12.2014)			
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей ликвидности	3,54	4,42	+0,88	не менее 2	соответствует
2. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,53	0,74	+0,21	не менее 0,1	соответствует
3. Коэффициент утраты платежеспособности	x	4,37	x	не менее 1	соответствует

Анализ структуры баланса выполнен за период с начала 2014 года по 31.12.2014 г.

Поскольку оба коэффициента на 31 декабря 2014 г. оказались в пределах допустимых норм, в качестве третьего показателя рассчитан коэффициент утраты платежеспособности. Данный коэффициент служит для оценки перспективы утраты предприятием нормальной структуры баланса (платежеспособности) в течение трех месяцев при сохранении имевшей место в анализируемом периоде динамики первых двух коэффициентов. Значение коэффициента утраты платежеспособности (4,37) указывает на низкую вероятность значительного ухудшения показателей платежеспособности ОАО "Аэропорт Южно-Сахалинск".

#### 5.17. Прогноз банкротства

В качестве одного из показателей вероятности банкротства организации ниже рассчитан Z-счет Альтмана (для ОАО "Аэропорт Южно-Сахалинск" взята 4-факторная модель для частных непроизводственных компаний):

$$Z\text{-счет} = 6,56T_1 + 3,26T_2 + 6,72T_3 + 1,05T_4, \text{ где}$$

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2014	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
T <sub>1</sub>	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	0,33	6,56	2,13
T <sub>2</sub>	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	-0,05	3,26	-0,16
T <sub>3</sub>	Отношение ЕБИТ к величине всех активов	-0,09	6,72	-0,58
T <sub>4</sub>	Отношение собственного капитала к заемному	8,06	1,05	8,47
Z-счет Альтмана:				9,86

Предполагаемая вероятность банкротства в зависимости от значения Z-счета Альтмана составляет:

- 1.1 и менее – высокая вероятность банкротства;
- от 1.1 до 2.6 – средняя вероятность банкротства;
- от 2.6 и выше – низкая вероятность банкротства.

По результатам расчетов для ОАО "Аэропорт Южно-Сахалинск" значение Z-счета на 31 декабря 2014 г. составило 9,86. Такое значение показателя свидетельствует о незначительной вероятности банкротства ОАО "Аэропорт Южно-Сахалинск".

#### 5.18. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ОАО "Аэропорт Южно-Сахалинск" за весь анализируемый период.

Среди показателей, имеющих *исключительно хорошие* значения, можно выделить такие:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,89);
- на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,74, является исключительно хорошим;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 90% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Показателем, *негативно характеризующим* финансовое положение организации, является следующий – чистые активы меньше уставного капитала, при этом за отчетный период имело место увеличение чистых активов.

Следующие 4 показателя результатов деятельности ОАО "Аэропорт Южно-Сахалинск" имеют *критические* значения:

- падение рентабельности продаж (-13,2 процентных пункта от рентабельности 2,1% за период с 08.05.2013 по 31.12.2013 г.);
- за период с 01.01.2014 по 31.12.2014 получен убыток от продаж (-82 161 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с периодом с 08.05.2013 г. по 31.12.2013 г. (-92 485 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -81 912 тыс. руб.;
- ухудшение финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (-13,6 коп. от аналогичного показателя за период прошлого года (08.05–31.12.2013)).

## **Раздел 6. Данные об инвестиционной деятельности предприятия**

### **6.1. Деятельность, связанная с капитальными вложениями в основные средства**

В отчетном периоде направлено на финансирование капитальных вложений в основные средства за счет собственных средств 152489 тыс. руб., из них 3401 тыс. руб. вложения в объекты незавершённого строительства.

Получено от собственника (**Министерство имущественных и земельных отношений Сахалинской области**) основных средств на сумму 97569 тыс. руб. и прочего имущества на сумму 11675 тыс. руб. Объектов незавершенного строительства на сумму 442 тыс. рублей. Итого получено внеоборотных активов на общую сумму 109686 тыс. руб.

Введено основных средств в 2014 году на сумму 317421 тыс. руб., из них 69107 тыс. руб. является внутренними оборотами в результате деления объектов основных средств (земельные участки и помещение в здании аэровокзала).

Выбытие основных средств в 2014 году на сумму 70606 тыс. руб. – это результат деления объектов основных средств.

Числится на балансе основных средств на конец отчетного периода по первоначальной стоимости на сумму 581967 тыс. руб., остаточная (балансовая) стоимость основных средств – 527812 тыс. руб.

Имущество, полученное Обществом от собственника (Росимущество), на момент образования (08.05.2013 г.) уже имело степень изношенности 47,7 %.

За отчетный период степень изношенности основных фондов составила 9,3%. На относительно не высокий процент степени изношенности оказывает влияние и то, что у Общества в составе основных средств числятся земельные участки на общую сумму 88 820 тыс. руб. (или 16,8% от общей остаточной стоимости основных средств на 31.12.2014 г.), по которым амортизация (износ) не начисляется.

Расшифровка по группам учёта основных средств представлена в **пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о прибылях и убытках** (таблицы 1.1.-1.3).

Срок полезного использования объектов основных средств (по основным группам) определялся в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». В том случае, если объект основных средств невозможно было отнести ни к одной из амортизационных групп, срок его полезного использования определялся самостоятельно приказом по предприятию.

Объектами основных средств, стоимость которых не погашается, являются земельные участки. Их стоимость по состоянию на 31.12.2014 г. составила 88820 тыс. руб.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ, в налоговом учете амортизация начисляется линейным методом п.1 ст.259 гл. 25 «Налог на прибыль» НК.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе регистрации отражаются на бухгалтерском счете 01, субсчет 01.08. По состоянию на 31.12.2014 г. их стоимость составила 60118 тыс. руб.

### **6.2. Государственная помощь**

В отчетном периоде Общество получило от **Министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Сахалинской области** субсидию на возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию в сумме 1678189 руб.



## ***Раздел 7. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств***

На основании Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 22.10.1998 г. № 34н, а также приказа ОАО «Аэропорт Южно-Сахалинск» от 23.10.2014 г. № 322 проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств. В ходе инвентаризации проверено фактическое наличие имущества и сопоставлено с данными бухгалтерского учета. Результаты инвентаризации оформлены в соответствии с установленным порядком.

## **Раздел 8. Основные положения учетной политики общества для целей бухгалтерского учета и налогообложения**

- Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета на 2013 г. разработана в соответствии с основными методологическими подходами, принципами, правилами, регламентированными документами, а также в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства Российской Федерации.
- Учетная политика призвана установить единообразие и непротиворечивость принимаемых учетных политик, принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности. Учетная политика обеспечивает:
  - единообразие и непротиворечивость применяемых учетных политик, принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности;
  - утверждение способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, а именно:
    - рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
    - форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также форм документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
    - порядка проведения инвентаризации активов и обязательств;
    - методов оценки активов и обязательств;
    - правил документооборота и технологии обработки учетной информации;
    - порядка контроля за хозяйственными операциями;
    - иных способов и приемов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета.
- Настоящей учетной политикой в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, относящихся к учетной политике.
- Период действия и порядок внесения изменений в учетную политику определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 утвержденным Приказом МФ РФ от 06.10.2008г. № 106н.
- Учетная политика действует с 08 мая по 31 декабря 2013 года.
- Учетная политика введена в действие приказом от 15.08.2013 г. № 176 ОАО «Аэропорт Южно-Сахалинск».
- Учетная политика признается утратившей силу на основании приказа ОАО «Аэропорт Южно-Сахалинский».
- Изменения в учетную политику вносятся приказом ОАО «Аэропорт Южно-Сахалинский».
- Изменения в учетную политику вносятся в случаях:
  - изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
  - разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
  - существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Общества может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.

В случае возникновения в деятельности Общества новых фактов, не имевших место ранее, в учетную политику вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

- Формирование учетной политики осуществляется на основе следующих допущений:

- **Имущественной обособленности.** Данное допущение означает, что активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств других организаций. При этом на балансе Общества учитывается только то имущество, которое согласно закону или договору контролируется им. Примером такого имущества являются объекты, принадлежащие Обществу на праве собственности, а также полученное по договорам безвозмездного пользования, лизинга имущество (в случаях, когда договорами лизинга предусмотрен учет имущества на балансе лизингополучателя).
  - **Непрерывности деятельности.** Требование означает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
  - **Последовательности применения учетной политики.** Это требование означает, что внесение в учетную политику изменений допускается только при наличии существенных причин.
  - **Временной определенности фактов хозяйственной деятельности,** совершаемые в Обществе. Это требование предполагает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от момента их оплаты и времени их поступления. Для выполнения данного пункта все службы Общества обязаны своевременно представлять первичные документы.
- В соответствии с Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» руководитель Общества является ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций.
  - В соответствии со штатным расписанием и должностной инструкцией за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности отвечает главный бухгалтер Общества.
  - Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями действующих нормативных документов РФ и в соответствии с действующими нормативными документами Общества.
  - В учетной политике Общества избраны следующие способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователей бухгалтерской отчетности:
    - 1) При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации", утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н. 2
    - 2) Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.
    - 3) Бухгалтерский учет в 2013 году вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.
    - 4) Бухгалтерский учет в 2013 году вести с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Предприятие 8.2 (8.2.19.90) Управление производственным предприятием, редакция 1.3. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

5) Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

*План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.*

6) При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

*п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н; п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.*

7) При выборе в случае отпуска МПЗ в производство и ином выбытии метода оценки «ФИФО», применяется способ оценки исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

*п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утверждены Приказом Минфина РФ от 28.12.01 № 119н.*

8) При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

*п. 18 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.*

9) При начислении амортизации объектов основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применять специальный коэффициент 1.

*п. 1 ст. 31 Закона РФ от 29 октября 1998 года N 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»; ст. 3 Закона РФ от 21 ноября 1996 года N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

10) Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.

*п. 1 Постановления Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 г. № 1; п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.*

11) В том случае, если организация определяет срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно, он устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

*п. 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.*

12) В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности



определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.

*п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.*

13) Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40000 (либо меньшего лимита) рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

*п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.*

Недвижимое имущество, независимо от его стоимости, учитывается в составе основных средств.

14) Установить следующие группы однородных объектов основных средств: здания; сооружения; рабочие и силовые машины и оборудование; вычислительная техника; транспортные средства; инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь; офисное оборудование.

*п. 5, 15 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.*

15) Переоценка объектов основных средств не осуществляется.

16) Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

*п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н; п. 65, 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.*

17) Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

*п. 26 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н.*

18) Амортизация нематериальных активов в бухгалтерском учете производится линейным способом.

*п. 28 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н.*

19) Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (05 «Амортизация нематериальных активов»).

*План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.*

20) Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальную одежду учитывать в составе средств в обороте.

*п. 9 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждены Приказом Минфина РФ от 26.12.02 № 135н. Письмо Минфина России от 12 мая 2003 года № 16-00-14/159.*

21) Единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации не производить.

*п. 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждены Приказом Минфина РФ от 26.12.02 № 135н.*

22) Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

*п. 24 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждены Приказом Минфина РФ от 26.12.02 № 135н.*

23) Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

*п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.*

24) Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществлять без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

*План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.*

25) Общество ведёт раздельный учет доходов и расходов по видам деятельности, связанной с оказанием услуг, цены (тарифы, сборы) на которые регулируются и контролируются государством в соответствии с законодательством Российской Федерации при определении фактических доходов и расходов по данным услугам.

Общество ведет раздельный учет доходов и расходов по следующим видам регулируемых услуг:

- - обеспечение взлета и посадки воздушных судов;
- - обеспечение стоянки воздушных судов;
- - предоставление аэровокзального комплекса;
- - обеспечение авиационной безопасности;
- - водоснабжение и водоотведение;
- - горячее водоснабжение;
- - теплоснабжение;
- - передача электроэнергии.

Раздельный учет ведется посредством регистрации и обработки информации и составления отчетности о доходах и расходах по видам деятельности, связанной с оказанием регулируемых услуг. Ведение раздельного учета осуществляется на основании данных бухгалтерского, оперативно-технического и статистического учета.

Основным принципом организации раздельного учета является установление взаимосвязи между услугами, оказанными Обществом, и возникающими в связи с оказанием соответствующих услуг доходами и расходами.

Раздельный учет доходов по видам услуг производится непосредственно при начислении доходов в бухгалтерском учете.

Для целей ведения раздельного учета расходов Обществом определен состав производственных процессов, осуществляемых при оказании конкретных услуг. Данные формируются по каждому определенному производственному процессу (операций, функций)

путем их обоснованного распределения. Критерии распределения приведены в Приложении № 1 к Учетной политике.

26) Общехозяйственные расходы, учитываемые по дебету счета 26, по окончании отчетного периода распределяются между объектами калькулирования согласно Приложению № 1 и списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж», 90.08 «Управленческие расходы». При формировании бухгалтерской отчетности в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» управленческие расходы (счет 90.08) отражается по строке «Управленческие расходы».

27) Распределение общепроизводственных расходов осуществляется согласно Приложению № 1. Критерии распределения расходов на водоснабжение, теплоснабжение и связь актуализируются по мере необходимости.

28) Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

*п. 13 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.*

29) Полученные доходы, не связанные непосредственно с исполнением договора, учитываются в составе доходов.

*п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.*

30) Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и пользование активов предприятия, признавать доходами от обычных видов деятельности.

*п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.*

31) Определять степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной, на основании экспертной оценки исходя из следующих критериев:

*п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.*

32) Оценку вероятности погашения сомнительного долга полностью или частично осуществлять на основании экспертной оценки:

*п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.*

33) Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу в полном объеме. Авансы, выданные в составе резерва по сомнительным долгам не учитываются.

*п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.*

34) Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производить на основании результатов инвентаризации на конец года.

35) К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора – в течение срока его действия; при

отсутствии договора – определяется самостоятельно на основании заключения эксперта (работника - пользователя данного продукта);

- расходы на оплату отпусков;
- расходы на получение лицензии на тот или иной вид деятельности - в течение срока, на который она выдана.

*п. 39 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н; п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н; п. 9, 19 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н; п. 94 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утверждены Приказом Минфина РФ от 28.12.01 № 119н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.*

36) Признать все расходы по займам прочими расходами.

*п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н.*

37) Согласно пункту 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

*п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 16.10.08 № 106н.*

38) Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

*п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.11.06 № 154н.*

39) Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического поступления ресурсов.

*п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утверждено Приказом Минфина РФ от 16.10.00 № 92н.*

40) Прочее целевое финансирование признается в бухгалтерском учете по мере фактического поступления ресурсов.

*п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утверждено Приказом Минфина РФ от 16.10.00 № 92н; п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 16.10.08 № 106н.*

41) При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

*п. 26 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.*



42) Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

*п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.*

43) Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

*п. 22 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.*

44) Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167. Общество создает оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков сотрудников. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату п. 15. ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков по состоянию на отчетную дату определяется следующим образом:

- проводится инвентаризация задолженности по отпускам в днях;
- рассчитывается средний заработок каждого работника;
- начисляются взносы во внебюджетные фонды с учетом регрессии;
- проводится корректировка резерва на отчетную дату по итогам инвентаризации.

45) Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

*п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.10 № 63н.*

46) Существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправлять в обычном порядке.

*п. 6 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».*

47) Основанием для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете являются надлежащим образом оформленные первичные документы, в том числе бухгалтерские справки. Первичные документы оформляются на бланках унифицированных форм, а при их отсутствии – на бланках, оформленных самостоятельно, но с обязательным соблюдением требований Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ».

48) Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием программы «1С: Предприятие 8.2 (8.2.19.90) Управление производственным предприятием, редакция 1.3. При этом допускается создание первичных документов, как с использованием технических возможностей программы, так и вручную на бумажных носителях с соблюдением всех требований, предъявляемых к первичным документам.

49) Первичные документы составляются и передаются в бухгалтерию в соответствии с графиком документооборота.

50) Налоговый учёт ведётся на базе бухгалтерского учёта с использованием программы «1С: Предприятие 8.2 (8.2.19.90) Управление производственным предприятием, редакция 1.3, на основании первичных документов, применяемых для бухгалтерского учёта в целом в обществе.

## **Налог на добавленную стоимость**

- 1) В качестве налоговых регистров используются регистры бухгалтерского учёта.
  - 1.1) В случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями НК РФ, регистры бухгалтерского учета дополняются необходимыми реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета.
  - 1.2) В случае если по отдельным финансово-хозяйственным операциям использование бухгалтерского регистра невозможно, то дополнительно разрабатывается и утверждается соответствующий регистр налогового учёта.
- 2) Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость Общество осуществляет в соответствии с главой 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.
  - 2.1) Операции, не подлежащие налогообложению НДС (освобожденные от налогообложения)
    - 2.1.1) В соответствии с п.п. 22 п. 2 ст. 149 НК РФ:
      - сборы за взлет-посадку;
      - сбор за обеспечение авиационной безопасности;
      - сбор за стоянку;
      - сбор за предоставление аэровокзального комплекса.

Данные услуги поименованы в Приложении № 1 «Перечень и правила формирования тарифов и сборов за обслуживание воздушных судов в аэропортах и воздушном пространстве РФ», утвержденном Приказом Минтранса РФ от 17.07.2012 г. № 241, а так же в Приложении 1 «Перечень аэронавигационных и аэропортовых сборов за обслуживание воздушных судов иностранных эксплуатантов в воздушном пространстве и аэропортах РФ и порядок их применения», утвержденном Приказом Федеральной службы воздушного транспорта РФ от 15.05.2000 г. № 125.
    - 2.1.2) В соответствии с п.п. 2 п. 2 ст. 149 НК РФ:
      - предполетный медосмотр;
      - медицинский контроль работников.
  - 2.2) Ведение раздельного учета при осуществлении облагаемых и необлагаемых НДС операций.

Для распределения "входного" НДС между облагаемыми и необлагаемыми операциями, все приобретаемые товары (работы, услуги), предназначенные для обеспечения деятельности Общества в целом, или которые однозначно нельзя отнести к какому-то определенному виду деятельности, принимаются к вычету, либо учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) в той пропорции, в которой эти товары(работы, услуги) используются для осуществления облагаемых НДС операций (освобожденных от НДС операций).

Пропорция для распределения "входного" НДС по товарам (работам, услугам) рассчитывается исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), не облагаемых (облагаемых) НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период.

По окончании месяца производится расчет пропорции. После этого все собранные счета-фактуры регистрируются в книге покупок, но не на полную сумму, а только в той части, которая принимается к вычету на основании произведенного расчета.

В обществе ведется раздельный учет, связанный с производством и реализацией продукции (работ, услуг), облагаемой и не облагаемой налогом на добавленную стоимость.

- 3) При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в российских рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или в условных денежных единицах, указываются наименование и код валюты Российской Федерации.

*п. 1 р. II Приложения № 1 к Постановлению Правительства РФ «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» от 26.12.2011 г. № 1137.*

- 4) Осуществлять ведение журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним в электронном виде с использованием компьютерной программы «1С Предприятие: Управление производственным предприятием», на бумажных носителях.

- 4.1) Утвердить следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг):

- - нумерация счетов-фактур осуществляется: в порядке возрастания номеров в целом по организации;
- - составление и оформление счетов-фактур осуществляется: в отношении всех случаев реализации, ведение журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним осуществляется в отношении всех выставленных и полученных счетов-фактур.

- 4.2) Контроль за правильностью ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним осуществляет уполномоченное приказом по предприятию лицо.

*Постановление Правительства РФ «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» от 26.12.2011 г. № 1137.*

- 5) При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, в текущем налоговом периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

*п. 1 ст. 54 Налогового кодекса Российской Федерации.*

- 6) Отчётным периодом по налогу на НДС признается квартал ( 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал, 4 квартал).

## **Налог на прибыль**

Исчисление и уплату налога на прибыль Общество осуществляет в соответствии с главой 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

- 1) Налоговый учет вести с применением регистров бухгалтерского учета, дополнив их необходимыми реквизитами по правилам главы 25 Налогового кодекса РФ.

*ст. 313, 314 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.*

- 2) Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления.

*ст. 271 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.*

- 3) Доходы от сдачи имущества в аренду признавать доходами от реализации товаров (работ, услуг).  
*п. 4 ст. 250 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.*
- 4) По затратам, которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, налогоплательщик вправе самостоятельно определять, к какой именно группе он отнесёт такие расходы.  
*п. 4 ст. 252 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.*
- 5) Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов предприятия нарастающим итогом.  
*п. 1 ст. 272 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.*
- 6) Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные.
  - 6.1) К прямым расходам в обществе относятся:
    1. материальные затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
    2. расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров (выполнении работ, оказании услуг);
    3. суммы единого социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
    4. суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг).
  - 6.2) Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.
  - 6.3) К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, осуществляемых Обществом в течение отчетного (налогового) периода.
- 7) Оценка сырья и материалов, используемых при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) производится по ФИФО.
- 8) Срок полезного использования основных средств в целях налогового учета определяется на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (утверждена постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1) и утверждается приказом генерального директора Общества (на основании акта комиссии) по каждому отдельному объекту основных средств. По объектам основных средств, бывших в употреблении, учитывается срок эксплуатации у предыдущих собственников.
- 9) Начислять амортизацию по объектам основных средств линейным методом.  
*п. 1 ст. 259 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.*
- 10) Амортизационную премию в отношении основных средств не применять.
- 11) Специальные коэффициенты, учитывающие работу основных средств, не используются:



- в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности;
  - в отношении амортизируемых основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность;
  - в отношении амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга).
- 12) Сумма ежемесячных авансовых платежей определяется равными долями в размере одной трети фактически исчисленного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей (в первом квартале – исходя из прибыли за третий квартал предыдущего налогового периода).
- п. 2 ст. 286 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.*
- 13) В целях покрытия убытков по безнадежным долгам по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности резервы по сомнительным долгам не создавать.
- п. 3 ст. 266 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.*
- 14) В отношении товаров (работ), по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока, резервы на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создавать.
- п. 1, 2 ст. 267 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.*
- 15) Для проведения ремонта основных средств резерв предстоящих расходов на ремонт не создавать.
- п. 2 ст. 324 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.*
- 16) Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создавать.
- п. 1 ст. 324.1 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.*
- 17) Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создавать.
- п. 6 ст. 324.1 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.*
- 18) Порядок отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,8 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.
- п. 2 ст. 346.16 гл. 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ; п. 1 ст. 269 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.*
- 19) При определении среднего уровня процентов принимать в расчет все долговые обязательства полученные предприятием.
- Письмо Минфина России от 21.11.2011 № 03-03-06/1/770; Постановление Президиума ВАС РФ от 17.01.2012 N 9898/11 по делу N А40-54080/10-4-296.*
- 20) Проценты по долговым обязательствам учитывать во внереализационных расходах в том налоговом периоде, когда у организации возникает обязанность по их уплате согласно условиям договора.
- Письмо Минфина России от 16.04.2010 № 03-03-06/1/270; Письмо Минфина России от 02.11.2010 № 03-03-06/1/684; Постановление Президиума ВАС РФ от 24.11.2009 №*

11200/09; п. 8 ст. 272 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ; п. 4 ст. 238 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

- 21) При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

*п. 1 ст. 54 Налогового кодекса Российской Федерации.*

- 22) Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

### Налог на имущество

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

*п. 1 ст. 54 Налогового кодекса Российской Федерации.*

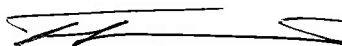
### Налог на доходы физических лиц

- 1) Утвердить формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета и данных первичных учетных документов (приложение № 1).

*п. 1 ст. 230 гл. 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ.*

- 2) Предусмотреть возможность внесения уточнений и дополнений в учетную политику общества в связи с изменениями налогового законодательства либо появлением хозяйственных операций, отражение которых в налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на общество, а также по иным причинам.

Генеральный директор



Н.С. Полонский

Главный бухгалтер




Е.И. Любаева

31 Декабря 2014 г.