

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОАО «АЭРОПОРТ-НЯГАНЬ»
(ЧАСТЬ II)**

1. Общие сведения

- 1.1. Полное и сокращенное наименование Общества: Открытое акционерное общество «Аэропорт-Нягань», ОАО «Аэропорт-Нягань».
- 1.2. Юридический и почтовый адрес Общества: Россия, 628183, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Нягань, 12 км а/дороги Нягань-Талинка.
- 1.3. Свидетельство о государственной регистрации: регистрационный № 1048600207963 от 20.12.2004 года, выдано Межрайонной инспекцией Министерства по налогам и сборам России №3 по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре.
- 1.4. ИНН / КПП 8610016422 / 861001001
- 1.5. Основные виды деятельности в соответствии с Уставом Общества:
 - организация поисково-спасательного, аварийно-спасательного, противопожарного обеспечения полетов и объектов инфраструктуры Общества;
 - выполнение поисково-спасательных, аварийно-спасательных, противопожарных работ;
 - аэродромное обеспечение;
 - организация бортового питания;
 - осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну;
 - электросветотехническое обеспечение;
 - авиатопливообеспечение воздушных перевозок;
 - хранение нефти, газа, и продуктов их переработки;
 - реализация нефти, газа, и продуктов их переработки;
 - содержание, эксплуатация АЗС, складов ГСМ;
 - осуществление контроля качества авиационных и авто-тракторных ГСМ;
 - обеспечение авиационной безопасности;
 - обеспечение обслуживания пассажиров, багажа, грузов;
 - оперативное техническое обслуживание воздушных судов;
 - штурманское обеспечение;
 - агентские услуги, операции;
 - агентское обслуживание по продаже авиаперевозок пассажиров, багажа, почты и грузов на рейсы перевозчиков;
 - комиссионные услуги, операции;
 - содержание, эксплуатация и обслуживание авиационной и автомобильной техники;
 - строительно-монтажные и ремонтно-строительные работы;
 - производство отдельных видов строительных и отделочных материалов, конструкций и изделий;

- выполнение проектных работ;
- оказание платных услуг предприятиям и населению;
- открытие торговых точек, предприятий общественного питания, магазинов;
- эксплуатация газового хозяйства.
- участие в урегулировании чрезвычайных ситуаций, связанных с захватом и угоном воздушных судов, находящихся на территории Общества, и иными проявлениями терроризма на воздушном транспорте (ст.83, п.1, ст.84 Воздушного Кодекса Российской Федерации от актов незаконного вмешательства, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 03.07.1994г. №897)

Общество имеет действующие сертификаты соответствия:

- Сертификат соответствия от 21.11.2013г. № ФАВТ ТЮ. А. 00266 «Аэропортовая деятельность в аэропорту НЯГАНЬ»;
- Сертификат соответствия от 05.07.2013г. № ФАВТ ТЮ. А. 04.00236 «Авиатопливообеспечение воздушных перевозок в аэропорту НЯГАНЬ»;
- Сертификат соответствия от 29.03.2013г. № ФАВТ ТЮ. А. 05.00214 «Осуществление контроля качества авиаГСМ в аэропорту НЯГАНЬ»;
- Сертификат соответствия от 12.11.2013г. № ФАВТ ТЮ. А. 07.00095 «Авиационная безопасность»;
- Сертификат соответствия от 07.11.2013г. № ФАВТ ТЮ. А. 02.00262 «Обеспечение обслуживания пассажиров, багажа, почты и грузов при внутренних воздушных перевозках в аэропорту НЯГАНЬ»;
- Сертификат соответствия от 07.11.2013г. № ФАВТ ТЮ. А. 06.00264 «Штурманское обеспечение полетов в аэропорту НЯГАНЬ»;
- Сертификат соответствия от 07.11.2013г. № ФАВТ ТЮ. А. 01.00261 «Аэродромное обеспечение полетов в аэропорту НЯГАНЬ»;
- Сертификат соответствия от 07.11.2013г. № ФАВТ ТЮ. А. 03.00263 «Электросветотехническое обеспечение полетов в аэропорту НЯГАНЬ»;
- Сертификат соответствия от 23.10.2012г. № ФАВТ ТЮ. А. 10.00042 «Поисково и аварийно-спасательное обеспечение в аэропорту НЯГАНЬ»;
- Сертификат соответствия от 27.02.2012г. № 2021120052 «Оперативное ТО Ту-134, Ан-24, Ан-26, Як-40, Ту-154 М, Ми-8 Т,П,ПС».

Общество имеет действующие лицензии:

- На осуществление деятельности в области источников ионизирующего излучения (генерирующих). № 86.ХЦ.23.002.Л.000070.11.06 от 21.11.2006г.;
- На осуществление деятельности по перевозкам пассажиров автомобильным транспортом, оборудованным для перевозок более восьми человек (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется по заказам либо для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя) № АСС-86-067660 от 25.11.2011г.

Общество имеет действующие свидетельства:

- На право ведения аварийно-спасательных работ в чрезвычайных ситуациях № 000193 от 27.02.2013г.

- 1.6. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2013г. составляет 170 человек.
- 1.7. Общество не имеет обособленных подразделений и зарегистрированных филиалов.
- 1.8. По состоянию на 31 декабря 2013 года уставный капитал Общества составляет 20 320 тыс. руб.
- 1.9. Учредители Общества:
- Муниципальное образование «Город окружного значения Нягань»
- 1.10. Совет директоров Общества:
- 1.10.1. с 12.09.2011г. по 19.02.2012г.

Распоряжением Департамента по управлению государственным имуществом ХМАО-Югры от 12.09.11г. № 1455 «О решениях внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Аэропорт-Нягань» избран Совет директоров ОАО «Аэропорт-Нягань» в следующем составе:

- Захарова Анна Олеговна – заместитель директора Департамента по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа - Югры;
- Дудниченко Василий Сергеевич – первый заместитель директора Департамента экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа - Югры;
- Швецов Сергей Викторович – начальник управления Департамента дорожного хозяйства и транспорта Ханты-Мансийского автономного округа - Югры;
- Поддубский Евгений Вячеславович – помощник директора Департамента по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа - Югры;
- Ряска Вадим Иванович – директор Департамента имущественных и земельных отношений Администрации города Нягань;
- Тулинов Анатолий Борисович – генеральный директор ООО «Югравиа».

1.10.2. с 20.02.2012г. по 28.06.2012г.

Распоряжением Департамента по управлению государственным имуществом ХМАО-Югры от 20.02.12г. № 06-292/12-0 «О решениях внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Аэропорт-Нягань» избран Совет директоров ОАО «Аэропорт-Нягань» в следующем составе:

- Дудниченко Василий Сергеевич – первый заместитель директора Департамента экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа - Югры;
- Захарова Анна Олеговна – заместитель директора Департамента по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа - Югры;
- Новиков Андрей Валерьевич – заместитель начальника управления – начальник отдела Департамента дорожного хозяйства и транспорта Ханты-Мансийского автономного округа-Югры;
- Поддубский Евгений Вячеславович – помощник директора Департамента по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа - Югры;
- Шевелева Валентина Андреевна – первый заместитель главы Администрации города Нягань по экономике, финансам, инвестиционной политике;
- Тулинов Анатолий Борисович – генеральный директор ООО «Югравиа».

1.10.3. с 29.06.2012г. по 23.06.2013г.

Распоряжением Департамента по управлению государственным имуществом ХМАО-Югры от 29.06.12г. № 1306/12-0 «О решениях годового общего собрания акционеров ОАО «Аэропорт-Нягань» избран Совет директоров ОАО «Аэропорт-Нягань» в следующем составе:

- Захарова Анна Олеговна – заместитель директора Департамента по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа - Югры;
- Новиков Андрей Валерьевич – заместитель начальника управления – начальник отдела Департамента дорожного хозяйства и транспорта Ханты-Мансийского автономного округа-Югры;
- Поддубский Евгений Вячеславович – помощник директора Департамента по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа - Югры;
- Мирзоянова Румия Махмудовна – консультант отдела производственной сферы управления социально-экономического развития Департамента экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа-Югры;
- Шевелева Валентина Андреевна – первый заместитель главы Администрации города Нягань по экономике, финансам, инвестиционной политике;
- Тулинов Анатолий Борисович – генеральный директор ООО «Югравиа».

1.10.4. с 24.06.2013г. по настоящее время

Распоряжением Департамента по управлению государственным имуществом ХМАО-Югры от 24.06.13г. № 113-Р-1296 «О решениях годового общего собрания акционеров ОАО «Аэропорт-Нягань» избран Совет директоров ОАО «Аэропорт-Нягань» в следующем составе:

- Захарова Анна Олеговна – советник директора Департамента финансов – заместитель Губернатора Ханты-Мансийского автономного округа - Югры;
- Швецов Сергей Викторович – начальник управления транспорта Департамента дорожного хозяйства и транспорта Ханты-Мансийского автономного округа - Югры;
- Новиков Андрей Валерьевич – заместитель начальника управления – начальник отдела Департамента дорожного хозяйства и транспорта Ханты-Мансийского автономного округа-Югры;
- Зарубин Анатолий Олегович – консультант отдела коммерческих организаций управления корпоративной политики Департамента по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа - Югры;
- Шевелева Валентина Андреевна – первый заместитель главы Администрации города Нягань по экономике, финансам, инвестиционной политике;
- Тулинов Анатолий Борисович – генеральный директор ООО «Югравиа».

1.11. Единственный акционер – Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, представляемый Департаментом по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.

1.12. Единичный исполнительный орган – Управляющая компания ОАО «Аэропорт-Нягань» - ООО «Югравиа» в лице генерального директора Тулинова Анатолия Борисовича.

1.13. Аудитор Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Профитек», место нахождения: г. Омск, ул. Учебная, 83.

II. Учетная политика

Основными задачами бухгалтерского учета Общества являются:

- обеспечение формирования полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности, необходимой для оперативного руководства и управления предприятием, а так же для её использования внешними пользователями;

- контроль над наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами;

- своевременное предупреждение и предотвращение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявлении внутрихозяйственных резервов;

- формирование достоверной информации о состоянии имущества, обязательств Общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется по журнально-ордерной форме, с применением бухгалтерских программ 1С «Предприятие», 1С «Зарплата и кадры», 1С «Торговля».

1. Основа составления.

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые показаны за минусом накопленной амортизации, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, так как срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения представлены как долгосрочные.

3. Основные средства.

В составе основных средств отражены машины и оборудование, сооружения, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 40000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных комиссией, утвержденной руководителем Общества и на основании Классификации ОС утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования.
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.
- нормативно-правовых и других ограничений для использования объекта.
- рекомендаций завода-изготовителя.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств не производится.

Увеличение балансовой стоимости основных средств в 2013 году по сравнению с 2012 годом произошло на сумму 941 тыс.руб., в том числе: за счет приобретения машин и оборудования на сумму 356 тыс.руб.; сооружений – периметровое ограждение и резервуар на сумму 535 тыс.руб.; транспортного средства – автомашина ГАЗ-3307 на сумму 50 тыс.руб.

Уменьшение балансовой стоимости основных средств в 2013 году по сравнению с 2012 годом произошло на сумму 75 тыс.руб. Потерь от выбытия основных средств нет.

Арендованные объекты основных средств отражаются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по стоимости, указанной в договорах аренды. На 31.12.2013 года стоимость арендованных основных средств составила 958 227 тыс.руб.

4. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений отражен вклад в уставный капитал ООО «Аэропортовое топливное обеспечение» в размере 9 тыс.руб.

5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не формируется.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней себестоимости.

Спецодежда со сроком полезного использования менее 12 месяцев списывается непосредственно в момент её выдачи работникам. Спецодежда со сроком полезного использования более 12 месяцев списывается линейным методом, исходя из сроков полезного использования.

Доходы и расходы от продажи материально-производственных запасов отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

На отчетную дату проведена полная инвентаризация МПЗ. По итогам инвентаризации недостатков не выявлено.

6. Расходы будущих периодов

Учитывая принцип равномерного признания расходов, относящихся к нескольким отчетным периодам (п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации»), расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. К расходам будущих периодов Обществом отнесены:

- расходы на получение лицензий и сертификатов;
- расходы на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов;
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов в сумме 6685 тыс.руб.

Нереальная к взысканию задолженность будет списываться за счет резерва по мере признания ее таковой.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отнесена к краткосрочной, так как предполагаемый срок её погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 11658 тыс.руб. с учетом созданного резерва по сомнительным долгам.

Наибольшую задолженность по состоянию на 31.12.2013г. из числа покупателей и заказчиков имеют следующие контрагенты:

ОАО «Ютэйр» - 8500 тыс.руб. (претензии, подано исковое заявление в суд)

ООО «РН-Аэро» - 317 тыс.руб. (текущая)

ООО АК «СКОЛ» - 277 тыс.руб. (претензии, подано исковое заявление в суд)

ЗАО «Авиакомпания Полет» - 200 тыс.руб. (текущая)

8. Оценочные обязательства

В учете Общества создается резерв на оплату предстоящих отпусков.

Резерв на оплату предстоящих отпусков формируется равномерно (ежемесячно) в течение года и относится на расходы по обычным видам деятельности.

На 31.12.2013 года была проведена инвентаризация сумм оценочного обязательства на оплату отпусков. По итогам инвентаризации была доначислена сумма резерва исходя из данных о неиспользованных на конец года днях отпуска и средневзвешенной заработной платы с учетом страховых взносов. Остаток резерва на конец года составляет 4526 тыс.руб.

9. Признание доходов

Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка от выполнения работ и оказания услуг, выручка от продажи товаров.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в момент подписания заказчиком акта выполненных работ (оказанных услуг).

Выручка от продажи товаров признается по мере отгрузки товаров покупателям и предъявления им расчетных документов.

В отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- проценты по договору банковского счета;
- поступления от продажи материально-производственных запасов;
- денежные средства, полученные на покрытие убытков от основной деятельности (субсидия);
- суммы восстановленного резерва по сомнительным долгам;
- иные доходы.

10. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Управленческие расходы признаются в расходах на реализацию полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов Общества признаны:

- расходы на услуги банка;
- расходы на создание резерва по сомнительным долгам;
- расходы по продаже материально-производственных запасов;
- расходы на предоставление материальной помощи;
- суммы сформированного резерва по сомнительным долгам;
- госпошлины;
- суммы излишне предоставленных субсидий, подлежащие возврату;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- пени и штрафы по налогам и взносам во внебюджетные фонды;
- иные расходы.

11. Вступительные и сравнительные данные

В бухгалтерском балансе откорректированы показатели дебиторской, кредиторской задолженности и прочих обязательств по состоянию на 31.12.2011 и 31.12.2012, основанием для корректировки послужило то обстоятельство, что отдельная дебиторская и кредиторская задолженность была показана свернуто:

Код строки	Наименование строки		Сумма в сторке до корректировки. тыс.руб.	Сумма корректировки. тыс.руб.	Сумма в сторке после корректировки. тыс.руб.
1230	Дебиторская задолженность	По состоянию на 31.12.2011	24 841	3 592	28 433
		По состоянию на 31.12.2012	20 381	898	21 279
1520	Кредиторская задолженность	По состоянию на 31.12.2011	46 701	3 592	50 293
		По состоянию на 31.12.2012	13 362	941	14 303
1550	Прочие обязательства	По состоянию на 31.12.2012	44	44	0

В отчете о движении денежных средств откорректированы показатели за 2012 год в связи с приведением их в соответствие текущему периоду.

III. Налог на прибыль

Сумма убытка, определенного исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) за отчетный год, составила 23 699 тыс. рублей.

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 623 тыс. рублей.

По итогам 2013 года Общество получило убыток в размере 19 582 тыс.руб.

IV. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности ОАО «Аэропорт-Нягань» является обслуживание воздушных судов.

ОАО «Аэропорт-Нягань» осуществляет свою деятельность на территории 12 км а/дороги Нягань-Талинка и не выделяет отдельных географических сегментов.

V. Операции со связанными сторонами

Общество контролируется ООО «Югравиа».

По состоянию на 31.12.2013 г. связанными сторонами Общества являются организации, контролируемые тем же обществом.

В 2013 году проводились следующие операции со связанными сторонами:

Связанная сторона	Вид операции	Реквизиты договора	Сумма 2013г. тыс.руб.
ООО «Юграавиа»	Вознаграждение управляющей компании	Договор №210/11-ЮА от 12.01.2012г. о передаче полномочий единоличного исполнительного органа	5 676
ООО «Юграавиа» поставщик	Предоставление автотранспортных средств в аренду	Договор № 226/13-ЮА от 18.09.2013г.	300
ООО «Юграавиа» поставщик	Использование комплекта специального оборудования для подъема и эвакуации воздушных судов, потерявших способность двигаться	Договор № 76/12-ЮА от 03.04.2012г.	72
ООО «Юграавиа» поставщик	Проведение лабораторных анализов качества проб авиа ГСМ и спецжидкостей	Договор № 63/13-ЮА от 14.03.2013г.	32
ОАО «Аэропорт Урай» поставщик	Поставка противогололедного реагента	Договор № 241/1113 от 14.11.2013г.	201
ОАО «Аэропорт Урай» покупатель	Поставка топлива для реактивных двигателей	Договор № 25/04/13-П-90/0513 от 25.04.2013г.	1480
ОАО «Аэропорт Урай» покупатель	Оказание консультационных услуг по применению специализированной техники при антиобледенительной обработке воздушных судов	Договор № 10/10/13 от 10.10.2013г.	49

VI. Условные факты хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
---------------------	------------

<p>ОАО «Аэропорт-Нягань» участвует в судебных разбирательствах</p>	<p>1. Ответчик - ОАО «ЮТэйр». Требования – взыскание дебиторской задолженности в сумме 7 471 тыс. руб., а так же % за пользование чужими денежными средствами в размере 564,00 тыс.руб. и гос.пошлины в размере 65 тыс.руб. Дело №А75-10656/2013 исх.№817 от 18.11.2013г.</p> <p>2. Ответчик – ООО «СКОЛ» Требования – взыскание дебиторской задолженности в сумме 647 тыс. руб., а так же % за пользование чужими денежными средствами в размере 76 тыс.руб. и гос.пошлины в размере 17 тыс.руб. Дело №А75-224/2014 исх.№940 от 23.12.2013г.</p> <p>3. Истец – Территориальное управление Федерального агентства по управлению государственным имуществом в ХМАО-Югре Требования – взыскание необоснованного обогащения в сумме 855 тыс.руб. Дело №А75-6045/2013</p>
--	---

VII. События после отчетной даты

Данных о доходах, расходах и обязательствах, выявленных после составления бухгалтерской отчетности, но до ее предоставления, и существенно влияющих на оценку имущественного и финансового положения организации нет.

Исполнительный директор
ОАО «Аэропорт-Нягань»
(доверенность № 48 от 30.12.2013г.)



[Handwritten signature]

Ю.В. Воротняк

И.о.главного бухгалтера
ОАО «Аэропорт-Нягань»

[Handwritten signature]

Н.И. Калашникова

17 февраля 2014 года