ПИСЬМЕННЫЕ ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности
ОАО «Аэропорт Сургут»
за 2014 год

Содержание

1. Общие сведения об Обществе 3
1.1. Общая информация 3
1.2. Филиалы (структурные подразделения) Общества 3
1.3. Дочерние и зависимые общества 5
1.4. Основные виды деятельности 5
1.5. Информация со связанными сторонами Общества 6
1.6. Информация о численности персонала 8
1.7. Информация о полученных и выданных обеспечениях 9

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности 9
2.1. Основные элементы учетной политики 9
2.2. Изменения учетной политики в отчетном году 11
2.3. Основа составления отчетности 11
2.4. Информация об оценочных, условных обязательствах и условных активах 12
2.5. Информация о событиях после отчетной даты 12
2.6. Пояснения к порядку формирования Отчета о движении денежных средств 13

3. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса 14
3.1. Имущество Общества 14
3.2. Источники формирования имущества 18

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах 21
4.1. Структура прочих доходов 21
4.2. Структура прочих расходов 21
4.3. Финансовый результат 22
4.4. Информация о распределении чистой прибыли Общества 22

5. Информация об использованных энергетических ресурсах 23

6. Выводы 24

1. Сведения об Обществе

1.1. Общая информация

Открытое акционерное общество «Аэропорт Сургут» зарегистрировано 07.02.1994г. Администрацией г. Сургута Ханты - Мансийского автономного округа Тюменской области. Изменения в Устав внесены Приказом комитета по экономике и прогнозированию Администрации города от 27.02.1995 № 48.

Устав Открытого акционерного общества «Аэропорт Сургут» (редакция №2), утвержденный собранием акционеров от 23.04.2002, зарегистрирован Администрацией г. Сургута Ханты – Мансийского автономного округа Тюменской области приказом №139 от 24.05.2002г. Присвоен регистрационный № 07-6301А.

Уставный капитал акционерного общества по состоянию на 31.12.2014г. составляет 5 000 000,00 руб. (выпуск акций зарегистрирован Омским РО ФКЦБ России, номер государственной регистрации 1-01-00299-F от 23.12.1998). Все акции в соответствии с Уставом являются обыкновенными именными. Общее количество акций 50 000 штук, номинальной стоимостью 100,00 руб. каждая. В отчетном 2014 году изменений размера уставного капитала Общества не было.

На основании решения Совета директоров от 03.02.2012 № 81 ведение реестра акционеров ОАО «Аэропорт Сургут» передано профессиональному регистратору ЗАО «Сургутинвестнефть», в связи с чем, сведения из системы ведения реестра могут предоставляться только по основаниям, предусмотренным Законами.

Юридический адрес Общества: 628422 Российская федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ, г. Сургут, ул. Аэрофлотская д.49/1.

1.2. Филиалы (структурные подразделения) Общества

Общество имеет филиалы:

Березовский филиал Открытого акционерного общества «Аэропорт Сургут». Место расположения и почтовый адрес: 628140, Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, п.г.т. Березово, Аэропорт.

Ноябрьский филиал Открытого акционерного общества «Аэропорт Сургут». Место расположения и почтовый адрес: 629802, Россия, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Ноябрьск, Аэропорт.

Тазовский филиал Открытого акционерного общества «Аэропорт Сургут». Место расположения и почтовый адрес: 629350, Россия, Тюменская область, Ямало-Ненецкий автономный округ, п. Тазовский, Аэропорт.

Мыс Каменский филиал Открытого акционерного общества «Аэропорт Сургут». Место расположения и почтовый адрес: 629720, Россия, Тюменская область, Ямало-Ненецкий автономный округ, п. Мыс Каменный, Аэропорт.

Нефтеюганский филиал Открытого акционерного общества «Аэропорт Сургут». Место расположения и почтовый адрес: 628309, Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Нефтеюганск, Аэропорт.

Филиал «Аэропорт Талакан» по адресу:678150, Республика Саха (Якутия), Талаканское нефтегазоконденсатное месторождение, аэропорт.

Филиал "Аэропорт Плеханово". Место расположения и почтовый адрес:625000, Россия, г. Тюмень, ул. Интернациональная д. 185 б. На сегодняшний день филиал зарекомендовал себя качественными решениями по перевозкам грузов по воздуху. Свою деятельность филиал начал с 01.09.2014 г

Тобольский филиал Открытого акционерного общества «Аэропорт Сургут». Место расположения и почтовый адрес: Место расположения и почтовый адрес: 626111, Россия, Тюменская область, район Тобольский, деревня Медянки-Татарские, ул. Портовая дом 5. Это полноценное структурное подразделение ОАО «Аэропорт Сургут» с современной производственной инфраструктурой, обеспечивающей комплексное обслуживание воздушных судов, имеющее

профессиональный персонал и необходимое авиационное оборудование. Производственная деятельность ведется с 01.11.2014

Структурное подразделение «Ханты-Мансийский сервисный центр».

Филиалы не являются юридическими лицами, не имеют отдельного баланса.

Существует восемнадцать обособленных подразделений в Краснодарском крае, Свердловской области, в Республики Коми, в Тюменской области, и в Ямало-Ненецком автономном округе.

Основной производственной функцией посадочных площадок является обслуживание авиакомпаний в части предоставления услуг по заправке и аэродромному контролю качества авиатоплива.

По состоянию на 31.12.2014 года в структуру акционерного Общества входит: 8 филиалов, одно структурное подразделение и 18 обособленных подразделений. Обобщающая информация приведена в таблице 1.

Состав ОАО «Аэропорт Сургут»

Таблица 1

№ п/п	Полное наименование	КПП	Вид подразделения	Адрес учета	Дата постановки на учет
1	Ноябрьский филиал ОАО "Аэропорт Сургут"	890543001	филиал	629802, Ямало-Ненецкий АО, г. Ноябрьск, Аэропорт	03.08.2009
2	Березовский филиал ОАО "Аэропорт Сургут"	861343001	филиал	628140, Ханты-Мансийский АО – Югра, пгт. Березово, Аэропорт	06.08.2009
3	Тазовский филиал ОАО "Аэропорт Сургут"	891043001	филиал	629350, Ямало-Ненецкий АО, пгт. Тазовский, Аэропорт	18.08.2009
4	Мыс Каменский филиал ОАО "Аэропорт Сургут"	890943001	филиал	629720, Ямало-Ненецкий АО, п. Мыс Каменный, Аэропорт	03.08.2009
5	Нефтеюганский филиал ОАО "Аэропорт Сургут"	860443001	филиал	628300, Ханты-Мансийский АО - Югра, г. Нефтеюганск, Аэропорт	02.02.2010
6	Ханты-Мансийский сервисный центр ОАО "Аэропорт Сургут"	860145001	структурное подразделение	626200, Ханты-Мансийский АО - Югра, г.Ханты-Мансийск, Аэропорт	01.05.2010
7	Филиал "Аэропорт Талакан» ОАО "Аэропорт Сургут	141445001	филиал	678150, Россия, Саха (Якутия), Талаканское нефтегазоконденсатное месторождение, Аэропорт	19.11.2011
8	Филиал "Аэропорт Плеханово» ОАО "Аэропорт Сургут	720343001	филиал	625000, Россия, г. Тюмень, ул. Интернациональная д. 185 б	18.07.2014
9	Тобольский филиал ОАО "Аэропорт Сургут"	720643001	филиал	626111, Россия, Тюменская область, район Тобольский, деревня Медянки - Татарские, ул. Портовая дом 5	10.11.2014
10	Обособленное подразделение в г. Белоярский	861145001	Обособленное подразделение	628162, Ханты-Мансийский АО - Югра, г.Белоярский, ул. Молодости,2	25.12.2009
11	Обособленное подразделение ОАО "Аэропорт Сургут" в с. Саранпауль	861345004	Обособленное подразделение	628148, Ханты-Мансийский АО - Югра, с. Саранпауль, ул. Школьная, 14	29.12.2009
12	Обособленное подразделение в п. Приобье	861445001	Обособленное подразделение	628126, Ханты-Мансийский АО - Югра, пгт. Приобье, ул. Центральная, 19	26.01.2010
13	Обособленное подразделение в пгт. Игрим	861345001	Обособленное подразделение	628146, Ханты-Мансийский АО - Югра, пгт. Игрим, ул. Кооперативная, 66	29.12.2009
14	Обособленное подразделение в п. Витим	141445001	Обособленное подразделение	678150, Республика Саха Якутия, Ленский р-н, п. Витим	19.11.2010
15	Обособленное подразделение в г.Лянтор	861745001	Обособленное подразделение	628449, Ханты-Мансийский АО-Югра, Сургутский р-н, г. Лянтор	19.11.2010
16	Обособленное подразделение в с. Солохаул	231845001	Обособленное подразделение	354538,Краснодарский край, Лазаревский район,. г.Сочи, с.Солохаул	16.01.2012
17	Обособленное подразделение в р/ф Надо-Марра	891045001	Обособленное подразделение	6628350, Ямало-Ненецкий АО,Тазовский район,рыболовецкая фактория Надо-Марра	16.01.2012
18	Обособленное подразделение в г. Тайшет	381645001	Обособленное подразделение	665002,Иркутская обл., г.Тайшет, аэропорт а/я 85	26.01.2012

19	Обособленное подразделение в п. Сосьва	668045001	Обособленное подразделение	624971, Свердловская область,Серовский район, п. Сосьва	26.01.2012
20	Обособленное подразделение в п. Верхнемарково	381845002	Обособленное подразделение	666778,Иркутская область, Усть-Кутский ройон, п. Верхнемарково	24.05.2012
21	Обособленное подразделение Тобольский центр авиатопливообеспечения	720645001	Обособленное подразделение	626111, Тюменская область, Тобольский р-н, д.Медянки-Татарские, ул. Портовая,10	01.08.2012
22	Обособленное подразделение в п. Уват,Усть-Тегусское м/р	720645002	Обособленное подразделение	626111, Тюменская область, Уватский р-н, п.Уват,Усть-Тегусское м/р	01.08.2012
23	Обособленное подразделение в г. Усинск	110645001	Обособленное подразделение	168712,Республика Коми, г. Усинск	27.08.2012
24	Обособленное подразделение в с. Гыда	891045003	Обособленное подразделение	629372,Ямало-Ненецкий АО,Тазовский р-н,с. Гыда	01.10.2012
25	Обособленное подразделение в с. Антипаюта	891045003	Обособленное подразделение	629372,Ямало-Ненецкий АО,Тазовский р-н,с. Антипаюта	01.10.2012
26	Обособленное подразделение в п. Сабетта	890945001	Обособленное подразделение	629372,Ямало-Ненецкий АО,Ямальский р-н, п. Сабетта	01.10.2012
27	Обособленное подразделение в г. Новый Уренгой п/п Бурэнерго	890445001	Обособленное подразделение	629300, Ямало-Ненецкий АО, г. Новый Уренгой, западная промзона	06.03.2014

1.3. Дочерние и зависимые общества

По состоянию на 31.12.2014 ОАО «Аэропорт-Сургут» является учредителем и имеет 51 % доли в уставном капитале дочернего общества ООО «Аэропорт-Сервис», в сумме 1 023 тыс. руб. Дата государственной регистрации: 30 декабря 2004 года, ОГРН №1048602093869.

Место нахождения дочернего общества: 628422, Тюменская область, ХМАО, г. Сургут, Аэропорт, здание гостиницы «Полет».

Основным видом деятельности дочернего общества являются гостиничные услуги. Дивиденды за весь период деятельности не объявлялись.

1.4. Основные виды деятельности

Финансово-хозяйственная деятельность Общества осуществлялась в соответствии с Уставом по следующим основным видам деятельности:

- наземное обслуживание принимаемых и отправляемых воздушных судов, прием и отправка пассажиров, почты, грузов;
- оперативное техническое обслуживание воздушных судов;
- оказание платных услуг населению, пассажирам, юридическим лицам;
- эксплуатация аэродрома, аэровокзала и других наземных сооружений и наземного оборудования;
- защита пассажиров воздушных судов и наземных объектов от актов незаконного вмешательства;
- заправка и обслуживание воздушных судов, проведение пожарно-профилактических и аварийно-спасательных работ в зоне своей ответственности;
- эксплуатация средств хранения и заправки горюче-смазочных материалов;
- эксплуатация средств обеспечения технологических процессов электроэнергией, транспортом, связью;
- сдача в аренду юридическим лицам объектов, сооружений и оборудования для производственной и коммерческой деятельности;
- метрологическое обеспечение;
- поставка продукции общественного питания;
- деятельность баров, ресторанов и кафе
- оказание посреднических услуг;
- строительная деятельность, автотранспортные услуги;

- другие виды деятельности в соответствии с действующим законодательством.

1.5. Информация со связанными сторонами Общества

ООО «Валенто» юридический адрес: 625003, Тюменская область, г.Тюмень, ул. Минская д.47 - имеет право распоряжаться 24% уставного капитала Общества. С данным аффилированным лицом в 2014 году операций не было.

ООО «Солар» юридический адрес: 625014, Тюменская область, г. Тюмень, ул. 7-ой км Старобольского тракта, д.стр.11 - имеет право распоряжаться 24% уставного капитала Общества. С данным аффилированным лицом в 2014 году операций не было.

Дьячков Евгений Вячеславович. Характер отношений: единоличный исполнительный орган (генеральный директор). С генеральным директором заключен контракт, предусматривающий ежемесячное вознаграждение и социальный пакет, который от имени Общества подписывает Председатель Совета директоров. Операций с данным лицом и Обществом в 2014 году не было.

Судариков Сергей Николаевич, Николюк Сергей Александрович, Базаров Владимир Васильевич, Забегайло Владимир Александрович, Нестеров Владислав Степанович, Инкин Алексей Валерьевич, Акст Андрей Филиппович. Характер отношений: члены Совета директоров Общества. Операций с данными лицами в 2014 году не было.

Общее собрание акционеров является высшим органом управления ОАО «Аэропорт Сургут». Общество ежегодно проводит общее собрание акционеров (годовое собрание акционеров), на котором принимаются решения, обязательные для исполнения других органов управления, а также всех должностных лиц Общества.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров, который является постоянно действующим коллегиальным выборным органом управления Общества. Согласно решению общего собрания акционеров, Совет директоров состоит из семи человек. На годовом общем собрании акционеров, состоявшемся 27 июня 2014 года, Совет директоров был избран в следующем составе:

Состав членов совета директоров на 31.12.2014 г.

Таблица 2

№ п/п	Ф.И.О.	
1	Судариков Сергей Николаевич	Председатель Совета директоров
2	Николюк Сергей Александрович	член Совета директоров
3	Базаров Владимир Васильевич	член Совета директоров
4	Забегайло Владимир Александрович	член Совета директоров
5	Акст Андрей Филиппович	член Совета директоров
6	Нестеров Владислав Степанович	член Совета директоров
7	Инкин Алексей Валерьевич	член Совета директоров

Основными задачами Совета директоров является определение и реализация политики для увеличения прибыли Общества, устойчивого финансово-экономического положения, обеспечение реализации прав и законных интересов акционеров Общества, реализация иных уставных целей Общества. Заседания Совета директоров проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в

два месяца. Заседания проводятся в очной (личное присутствие), очно-заочной (с возможностью предоставления письменного мнения члена Совета директоров) либо заочной (голосование опросными листами) формах.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества (единоличный исполнительный орган), который организует выполнение решений общего собрания акционеров и Совета директоров и осуществляет руководство текущей деятельностью в пределах своей компетенции. Генеральный директор избирается на должность Советом директоров. Генеральным директором Общества с 01 мая 2002 года является Дьячков Евгений Вячеславович, его полномочия подтверждаются протоколом №74 Совета директоров ОАО «Аэропорт Сургут» от 01.04.2014г., срок полномочий истекает 03.04.2017.

Вознаграждения Совету директоров и дивиденды в 2014 году не выплачивались.

Вознаграждение основного управленческого персонала в 2014 году

Таблица3 (тыс. руб.)

№ п/п	Статья расходов	Сумма расходов
1	Оплата труда	35 198,2
2	Взносы во внебюджетные фонды с заработной платы	8080,2
3	Оплата отпуска	9 487,0
4	Иные выплаты	584,6

С целью сохранения вложений акционеров и потенциальных инвесторов, обеспечения доверия с их стороны к деятельности ОАО «Аэропорт Сургут» и процессу его управления, в Обществе создана система контроля над финансово-хозяйственной деятельностью. Достижение этих целей осуществляется путем принятия и обеспечения выполнения бюджета Общества по различным аспектам деятельности, выявления рисков и осуществления действий по их минимизации, а также путем обеспечения достоверности финансовой информации, используемой и раскрываемой Обществом.

Ревизионная комиссия, избранная годовым Общим собранием акционеров 27 июня 2014 года, является постоянно действующим органом Общества, осуществляющим контроль над финансово-хозяйственной деятельностью.

Все члены Ревизионной комиссии:

- не занимают какие-либо должности в органах управления Общества;
- не являются работниками Общества;
- не имеют родственных связей с лицом, осуществляющим функции исполнительного органа, и членами Совета директоров;
- не имеют долей в дочернем обществе ОАО «Аэропорт Сургут»;
- не имеют акций ОАО «Аэропорт Сургут».

Деятельность Ревизионной комиссии регламентируется Уставом Общества и Положением о Ревизионной комиссии, которое утверждено Общим собранием акционеров.

Достоверность подготавливаемой и раскрываемой Обществом финансовой отчетности ежегодно подтверждается независимым аудитором, кандидатура которого ежегодно утверждается Общим собранием акционеров.

На общем собрании акционеров 27 июня 2014 года в качестве аудитора утверждена Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая группа «АНТ Аудит», г. Тюмень.

1.6. Информация о численности персонала Общества

В 2014 году произошло увеличение численности персонала Общества. Это связано с несколькими событиями.

Прежде всего произошло изменение численности головного предприятия. Это связано с созданием Сургутского сервисного центра, штатная численность которого составляет 260 шт. ед., сформирован отдел сервисного обеспечения в Ханты-Мансийском сервисном центре, штатная численность которого составила 27 шт. ед. Дополнительно был сформирован отдел снабжения сервиса в комплексе закупок и логистики в количестве 12 шт.ед. и отдел контроля качества (3 шт. ед.), а также, введены дополнительные штатные позиции в ведущие отделы Общества. Общее увеличение среднесписочной численности головного предприятия за 2014 год составило 92 человека.

С 1 сентября состав ОАО «Аэропорт Сургут» пополнился новым филиалом «Аэропорт Плеханово», штатная численность которого на 31.12.2014 составила 170 шт. ед., а среднесписочная численность за 2014год составила 43 человека.

Еще одним значимым событием в 2014 году было создание с 1 ноября в составе ОАО «Аэропорт Сургут» Тобольского филиала, штатная численность которого составила 74 шт. ед. Среднесписочная численность Тобольского филиала за 2014 год составила всего 11 человек.

В связи с увеличением количества рейсов, обслуживаемых пассажиров и объемов обрабатываемого количества багажа и груза, среднесписочная численность филиала «Аэропорт Талакан» за 2014 год, по сравнению с 2013 годом, увеличилась на 13 чел.

Изменения коснулись Березовского филиала. В связи с сокращением объема работ, в 2014 году была проведена работа по переводу аэропорта Игрим в посадочную площадку. В результате количество штатных сотрудников Березовского филиала в апреле 2014 года было сокращено на 16 шт. ед.

Филиалы Ноябрьский, Тазовский, Мыс Каменский и Нефтеюганский работали в 2014 г. без особых изменений.

Общее увеличение среднесписочной численности за 2014 год по филиалам Общества составило 52 чел.

В целом по Обществу в 2014 году произошло увеличение численности на 146 человек по сравнению с 2013 годом и составило с учетом внутренних совместителей 2540 чел.

1.7. Информация о полученных и выданных обеспечениях

Сумма поручительств Общества по кредитам, взятым работниками общества в ОАО «Аккобанк» на потребительские цели составляет 6 880 тыс. руб., остаток задолженности на 31 декабря 2014 года – 5 030 тыс. руб.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется в соответствии с Положением «Учетная политика» для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденным приказом № ПАС – 3575/12 от 29.12.2012 года, (с изменениями и дополнениями ПАС-2444/13 от 31.08.2013; ПАС-2898/13 от 31.10.2013; ПАС-3377/13 от 30.12.2013; ПАС-1025/14 от 25.04.2014; ПАС-2641/14 от 29.08.2014; ПАС-2677/14 от 01.09.2014; ПАС-3017/14 от 30.09.14; ПАС-4337/14 от 30.10.2014; ПАС-4359/14 от 31.10.2014).

Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики ОАО «Аэропорт Сургут» (далее по тексту Общество), являются:

- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 года № 94н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.08 г. № 106н;
- Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином России;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- Другие нормативные документы.

Уровень существенности для раскрытия информации по показателям отчетности принимается в размере 5% от соответствующих итоговых строк. Для показателей баланса итоговой строкой считается итог Актива или Пассива, для показателей Отчета о финансовых результатах – сумму соответствующей строки отчета.

Учетная политика из года в год обеспечивает преемственность основных принципов, определяет конкретные методы ведения бухгалтерского учета, исходя из установленных правил и особенностей деятельности Общества, и меняется в результате законодательных изменений.

В связи со вступлением в 2013 году в действие закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», изменен состав и порядок предоставления бухгалтерской отчетности. В налоговые органы и статистическое ведомство сдается только годовая бухгалтерская отчетность, из состава которой исключены аудиторское заключение и пояснительная записка.

2.1. Основные элементы учетной политики

2.1.1. Для целей бухгалтерского учета:

1. Учет наличия и движения основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 г. № 26н.
2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Срок полезного использования определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. №1 с изменениями от 18.11.2006 г. постановление Правительства № 697.
3. Активы стоимостью до 40 000 рублей включительно, независимо от срока полезного использования, учитываются в составе МПЗ, при передаче в эксплуатацию единовременно списываются на затраты и учитываются на забалансовом счете.
4. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

5. Учет полученных займов и кредитов ведется согласно ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

6. Учет материально – производственных запасов ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально – производственных запасов», утвержденного приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н.

7. Списание материально-производственных запасов и товаров при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

8. Общество создает резервы и оценочные обязательства в виде предстоящих расходов по оплате отпусков и по сомнительным долгам.

9. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется курс соответствующей валюты, установленный ЦБ РФ на дату совершения операции.

10. С учетом специфики хозяйственной деятельности предприятия для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности, определяется себестоимость проданных работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанным в отчетном году (п.9 ПБУ 10/99).

11. Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

12. В коммерческих расходах отражены расходы на продажу.

2.1.2. Для целей налогового учета:

1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

2. В целях определения материальных расходов при списании сырья, материалов в производство и товаров при реализации применяется метод по средней себестоимости.

3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. №1 с изменениями от 18.11.2006.

4. В Обществе организован раздельный учет в разрезе видов деятельности по операциям, подлежащим налогообложению по применяемым ставкам НДС и по операциям, не подлежащим налогообложению (освобожденным от налогообложения) в соответствии с правилами гл. 21 НК РФ. Входной НДС по товарно-материальным ценностям и услугам поставщиков, относящийся к выполнению услуг, необлагаемых налогом на добавленную стоимость, из бюджета не возмещается и относится на затраты предприятия.

5. Суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах, отражаются в учете как отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

6. Налог на прибыль в федеральный бюджет исчисляется и уплачивается по месту своего нахождения. Налог на прибыль в бюджеты субъектов Российской Федерации исчисляется и уплачивается исходя из доли прибыли, приходящейся на каждый филиал и обособленное подразделение.

7. Расчет и уплата налога на имущество производится по месту учета головного предприятия, кроме случаев, когда объекты недвижимого имущества находятся вне местонахождения Общества.

2.2. Изменения учетной политики в отчетном году

Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета в 2014 году остались без изменений. С 2014 года Общество для целей налогового учета начисляет резерв по сомнительным долгам. В 2014 году в учетную политику для целей налогообложения были внесены следующие изменения:

В связи с вышедшим информационным письмом Федеральной налоговой службы №ГД-4-3/6217 @ от 04.04.2014 об услугах по обслуживанию воздушных судов, согласно Приказа Минтранса России от 17.07.2012 г. № 241 «Об аэронавигационных и аэропортовых сборах, тарифах за обслуживание воздушных судов в аэропортах и воздушном пространстве Российской Федерации», приказом генерального директора № ПАС-1025/14 от 25.04.2014 года в Положении «Об учетной политике ОАО «Аэропорт Сургут» для целей налогового учета» был уточнен перечень сборов, не подлежащих налогообложению, согласно пп.22 п.2 ст.149 НК РФ.

2.3. Основа составления отчетности

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности ежегодно проводится инвентаризация товарно-материальных ценностей и расчетов.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей и расчетов проведена в 2014 году согласно приказам генерального директора Общества ПАС № 4396/14 от 31.10.2014; ПАС № 4992/14 от 05.12.2014; ПАС № 6027/14 от 17.12.2014; ПАС № 6090/14 от 22.12.2014 и в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом МФ РФ от 13.06.96 г. № 49. Результаты инвентаризации рассмотрены на заседании инвентаризационной комиссии и оформлены протоколом от 17.03.2015.

В головном предприятии и в филиалах проведена инвентаризация имущества общества по состоянию на 01.11.2014 года и финансовых обязательств по состоянию на 31.12.2014

При инвентаризации денежных средств в кассе, на счетах в банках, бланков строгой отчетности расхождений по данным бухгалтерского учета и данным инвентаризации не выявлено.

При инвентаризации расчетов по заработной плате выявлена депонированная заработная плата с истекшим сроком исковой давности в сумме 24 160,70 рублей, которую предложено списать на прочие доходы 2014 года.

По данным инвентаризации дебиторская и кредиторская задолженность подтверждена контрагентами. Сумма дебиторской задолженности, которая попадает под определение сомнительной по состоянию на 31.12.2014 составила 92 599,1 тыс.рублей. В балансе дебиторская задолженность отражена за минусом созданного резерва.

В 2014 году в учете Общества по состоянию на 31.12.2014 по результатам инвентаризации был создан резерв по сомнительным долгам на сумму 66 329,4 тыс. руб. В течении 2014 года восстановлен резерв на сумму 6 364,6 тыс. рублей в связи с частичным погашением задолженности МУП «Тазовскэнерго» 6 026,6 тыс. рублей, ОАО «УЖХ» на сумму 336,8 тыс.рублей, ИП Изотова М.Н. 1,2 тыс.руб.

В течение 2014 г. с баланса за счет резерва, созданного ранее, был списан долг:

- ОАО «Дальавиа» на сумму 1 440,3 тыс. рублей, числившейся в учете с 2008 г. за наземное обслуживание воздушных судов, в связи завершением конкурсного производства и исключением Авиакомпании из Единого Государственного реестра юридических лиц;
- В связи с истечением срока исковой давности, ликвидацией организаций и нереальностью взыскания списано задолженности на сумму 163,3 тыс.рублей.

Остальная дебиторская и кредиторская задолженность является реальной.

Согласно разъяснениям Минфина России в случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) (Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01). Общество не ведет учет НДС по авансам выданным, сумма налога определена расчетным путем и отражена в Бухгалтерском балансе по строке 1260 "Прочие оборотные активы". В связи с этим, показатели строк за предыдущие годы ретроспективно приведены в соответствие

.

2.4. Информации об оценочных, условных обязательствах и условных активах

Факты хозяйственной деятельности, в результате которых у Общества возникло оценочное и условное обязательство:

По факту потребления Обществом трудовых ресурсов в соответствии с ТК РФ у работодателя возникает обязанность по оплате заработанных дней отпуска. В бухгалтерском учете Общества на 31 декабря 2014 года создано оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков в сумме 14 913,3 тыс. рублей по методике, описанной в учетной политике. Величина резерва по состоянию на 31.12.2014 составила 91 700,7 тыс.рублей

Иные существенные факты хозяйственной деятельности Общества, которые могут привести к появлению оценочных и условных обязательств отсутствуют. Поэтому, в форме «Бухгалтерский баланс» показатель оценочных обязательств по стр. 1540 на 31 декабря 2014 года отражает только величину оценочного обязательства по оплате отпусков.

Также на дату составления отчетности отсутствует информация о событиях, связанных с получением Обществом в будущем экономических выгод, то есть с признанием условных активов.

2.5. Информация о событиях после отчетной даты

В связи со значительно увеличившейся величиной дебиторской задолженности перед ОАО «Аэропорт Сургут», у Общества, соответственно, увеличилась задолженность по оплате перед контрагентами за оказанные услуги, приобретенные товары и материалы. На предприятие подано несколько исковых заявлений с требованиями погашения задолженности. ОАО «Аэропорт Сургут» планирует исполнить все взятые на себя обязательства по закрытию кредиторской задолженности, а также сократить кассовые разрывы при оплате текущих платежей для осуществления производственно – хозяйственной деятельности.

19 марта 2015 года ОАО «Аэропорт Сургут» исполнило свои обязательства перед ОАО «Сбербанк России» и полностью погасило кредит на сумму 100 млн. рублей и причитающиеся проценты. На дату составления отчетности Общество не имеет кредитов и займов.

20 марта 2015 Общество получило лицензию на осуществление медицинской деятельности в части проведения медицинских осмотров (предполетных и послеполетных, предрейсовых и послерейсовых), проведение медицинских освидетельствований на состояние опьянения, начинает медицинскую деятельность.

В связи с окончанием осуществления ОАО «Аэропорт Сургут» производственно-хозяйственной деятельности по авиатопливообеспечению, закрыты обособленные подразделения в г. Тайшет и поселке Верхнемарково Иркутской области с 26 января 2015 года.

. С 3 апреля 2015 года аэродром Мыс Каменный переводится в посадочную площадку.

С 1 июня 2015 года аэродром Березово переводится в посадочную площадку.

В связи с начавшимся кризисом в авиационной отрасли, существует тенденция к снижению пассажиропотока, что может привести к снижению финансовых показателей Общества.

На дату составления отчетности отсутствует иная информация о событиях, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества, на движение денежных средств или на результаты деятельности организации, расцениваемых в качестве событий после отчетной даты. Со стороны дочернего общества ООО «Аэропорт Сервис» также нет информации о распределение в пользу Общества дивидендов, на которые должна быть увеличена прибыль отчетного года, подлежащая распределению между акционерами.

На момент составления отчетности иная информация о прекращаемых в 2014 году видах деятельности отсутствует.

2.6. Пояснения к порядку формирования Отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" Бухгалтерского баланса.

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто:

- в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам;
- в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Денежные потоки Общества отражены в отчете о движении денежных средств свернуто в части:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Суммы НДФЛ уплаченные в бюджет, отражены в составе строки «Расходы по оплате труда».

Существенные денежные потоки организации между ней и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными, отражены отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами.

3. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

3.1. Имущество Общества

Экономическая деятельность Общества в отчетном году нашла прямое отражение в статьях баланса и показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Используя данные сравнительного аналитического баланса Общества по состоянию на 31 декабря 2014 года, получен ряд характеристик финансового состояния Общества.

Структура активов ОАО «Аэропорт Сургут»

Таблица 5

Показатели	Стоимость активов, тыс. руб.		Структура прироста		Удельный вес в общей величине активов	
	31.12.2014	31.12.2013	тыс. руб.	%	31.12.2014	31.12.2013
Всего имущества, в том числе:	**1 510 316**	**1 255 694**	254 622	100,00	**100%**	**100%**
Иммобилизованные активы	606 066	616 971	-10 905	-4,28	40%	49%
Мобильные активы:	904 250	638 723	265 527	104,28	60%	51%
- запасы	98 676	96 418	2 258	0,85	5,6%	7,1%
- дебиторская задолженность	750 344	497 894	252 450	95,08	42,3%	36,6%
- прочие оборотные активы	55 230	44 411	10 819	4,07	3,1%	3,3%

На 31 декабря 2014 года стоимость имущества Общества составила 1 510 316 тыс. руб. За 2014 год прирост имущества составил 254 622 тыс. рублей, который произошел за счет увеличения мобильных активов, в основном за счет роста дебиторской задолженности в 1,5 раза.

За 2014 год структура имущества общества не претерпела существенного изменения. Мобильные активы увеличились на 9% за счет значительного роста дебиторской задолженности и соответственно сократились иммобилизованные активы на 9%. По состоянию на конец года удельный вес оборотных активов составляет 60% (на начало 51%) общей стоимости активов.

Основная доля внеоборотных активов приходится на основные средства 96,6% на конец отчетного года и 94,8% на начало.

3.1.1. Основные средства

Характерной особенностью структуры основных средств Общества является преобладающий удельный вес арендованного имущества.

На сегодняшний день в аэропорту г. Сургута весь аэропортовый и аэровокзальный комплекс находится в аренде у муниципальных и федеральных органов государственной власти. Такая ситуация сложилась еще в момент создания общества в 1994 году, когда основные производственные фонды находились в собственности органов государственной власти и были переданы обществу на правах аренды. Аналогичная ситуация на сегодняшний день сложилась и в филиалах, где основное имущество, принадлежит Авиакомпании «ЮТэйр» и общество распоряжается им на правах аренды.

Аэропорт «Талакан» эксплуатируется по договорам аренды с ОАО «Сургутнефтегаз».

Характеристика собственных основных средств Общества представлена в таблице 6.

Характеристика собственных основных средств ОАО «Аэропорт Сургут»

Таблица 6

Показатель	На 31.12.2014		На 31.12.2013		Темп изменения, %
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
Первоначальная стоимость ОС, в том числе:	1 209 734	100%	1 126 486	100%	0,9%
Активная часть	735 108	61%	643 785	57%	0,9%
Амортизация	646 327		564 048		
Остаточная стоимость	563 407		562 438		1,0%
Коэффициент износа		53%		50%	
Коэффициент годности		47%		50%	
Коэффициент обновления		0,1%		9,5%	
Коэффициент выбытия		0,01%		0,5%	

В 2014 году инвестиционные вложения осуществлялись согласно утвержденному плану Общества. В эксплуатацию введено основных средств на общую сумму 91 834 тыс. руб. в 2013 году 107 065 тыс. рублей. Основную долю занимает система кондиционирования в здании аэровокзала на сумму 34 850,9 тыс.рублей. Введены в эксплуатацию неотделимые улучшения аэровокзального комплекса на сумму 11 333,5 тыс.рублей, устройство для оперативного хранения и раздачи противооблединительной жидкости 3 044,6 тыс. руб. Построены дороги служебно-технической зоны на сумму 5 299,3 тыс.руб. В связи с вновь введенными рабочими местами, а также осуществлением новых видов деятельности, Общество в течение 2014 года приобрело различные основные средства, необходимые для осуществления производственно-хозяйственной деятельности.

В связи с отсутствием свободных денежных средств, снизились темпы приобретения и замены устаревшего оборудования и транспортных средств.

3.1.2. Незавершенное строительство

В связи с вводом в эксплуатацию объектов незавершенного строительства начатых в предыдущие годы, стоимость объектов незавершенного строительства за год сократилась на 13 685,2 тыс. рублей и составила на конец 2014 года 17 868,1 тыс. рублей против 31 553,3 тыс. рублей в 2013 году.

Объекты незавершенного строительства по состоянию на 31.12.2014

Таблица 7

№ п/п	Объект	Затраты, тыс. руб.
	Строительство объектов ОС всего, в том числе:	**17 868,1**
1	Грузовой комплекс (реконструкция)	5 348,0
2	Система автоматиз. сбора данных учета электроэнергии	257,9
3	Система видеонаблюдения	189,5
4	Склад в холодном исполнении	1 984,9
5	Склад ГСМ	684,4
6	Склад для хранения ПОЖ	313,4
7	Топливно - заправочный пункт	8 830,1
8	Фильтрационный блок трехступенчатой очистки топлива	259,9

3.1.3. Отложенные налоговые активы и обязательства

Согласно ПБУ 18/02 Общество осуществляет учет отложенных налоговых активов и обязательств. В балансе актива по строке 1160 отражаются временные разницы скорректированные на ставку налога на прибыль, связанные с различным признанием расходов в бухгалтерском и налоговом учете. На начало года сумма отложенных налоговых активов составляла 18 510 тыс. руб., на конец года 22 532 тыс. руб. Рост показателя этой строки связан с увеличением расходов на формирование оценочного резерва по оплате отпусков и резерва по сомнительным долгам, в связи с различной методикой признания расходов в бухгалтерском учете и в налоговом учете. Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. По строке 1420 пассива баланса отражены отложенные налоговые обязательства в сумме 16 016 тыс.руб. за 2014 год и 14 310 тыс.руб. за 2013 год.

Расшифровка отложенных налоговых активов (ОНА) и обязательств (ОНО)

Таблица 8 (тыс. руб.)

Код строки, наименование показателя	Сальдо на 31.12.2013	Начислено ОНА / погашено ОНО	Начислено ОНО / погашено ОНА	Сальдо на 31.12.2014
Строка 1160 актива баланса:	**18 510**	**5 364**	1 342	22 532
Резерв по сомнительным долгам	5 713	2 850	1 341	7 222
Резерв по оплате отпусков	12 796	2 514		15 310
Убытки от реализации ОС	1		1	0
Строка 1420 пассива баланса:	14 310	3 498	5 204	16 016
Налоговая премия	13 410	3 348	4 827	14 889
спецодежда	900	150	377	1 127

3.1.4. Оборотные активы

В 2014 году доля оборотных активов в структуре имущества Общества составила 60 % и превысила долю внеоборотных активов на 9% по сравнению с 2013 годом.

Структура оборотных активов представлена в таблице 9.

Структура оборотных активов

Таблица 9

Показатели	Стоимость активов, тыс. руб.		Структура прироста		Удельный вес в общей величине активов	
	31.12.2014	31.12.2013	тыс. руб.	%	31.12.2014	31.12.2013
Всего оборотных активов, в том числе:	**904 240**	**638 723**	**265 517**	**100%**	**100%**	**100%**
Запасы	98 676	96 418	2 258	0,9%	11%	15%
Дебиторская задолженность	750 344	497 894	252 450	95,1%	83%	78%
Денежные средства	47 325	36 358	10 967	4,1%	5%	4%
Прочие оборотные активы	7 895	8 053	-158	-0,1%	1%	3%

Стоимость запасов увеличилась незначительно и составляет 11% в структуре оборотных активов. Изменения в основном произошли за счет снижения по статье материалов на 6 498 тыс.рублей и увеличения стоимости по статьям товаров на 7 280 тыс.рублей приобретенных для перепродажи.

Наиболее ликвидный актив денежные средства в 2014 году увеличился на сумму 10 967 тыс. рублей, в структуре доля этого актива на конец года составляет 5% .

В прочих оборотных активов, отражены расходы будущих периодов в сумме 5 362 тыс. руб., НДС с авансов выданных 1 919 тыс. руб. и суммы недостачи товарно - материальных ценностей в сумме 210 тыс. руб., виновные по которым еще не установлены.

В составе дебиторской задолженности отражены авансы по страховым платежам, учтенные на счете бухгалтерского учета расходов будущих периодов, в размере 1 812 тыс. рублей.

При этом показатели статей Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» (стр. 1230) и «Прочие оборотные активы» (стр. 1260) на конец предыдущего и предшествующего предыдущему периодов были изменены исходя из требований ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в части отражения НДС с авансов, выданных поставщикам.

По состоянию на 31.12.2013 и на 31.12.2012 года в Бухгалтерском Балансе были произведены следующие корректировки:

- из строки 1230 в строку 1260 перенесена сумма невозмещенного НДС с авансов выданных.

Сравнительные данные по внесенным корректировкам в суммовом выражении приведены в таблице 11:

Таблица 11 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование статьи (код строки)	Данные на 31.12.2013			Данные на 31.12.2012		
		до корректировки	корректировка	после корректировки	до корректировки	корректировка	после корректировки
1.	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев, в том числе авансы выданные (стр. 1230)	497 894	- 2 050	495 844	382 667	- 2 998	379 669
2.	Прочие оборотные активы (стр. 1260)	5 747	+ 2 050	7 797	8 206	+ 2 998	11 204
	ИТОГО по активу	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2013г. дебиторская задолженность (с учетом внесенных корректировок) составила 495 844 тыс. руб., в том числе:

- по покупателям и заказчикам - 427 796 тыс. руб.;
- по авансам выданным - 13 118 тыс. руб.;
- по прочим дебиторам - 54 930 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2014г. дебиторская задолженность составляет 750 344 тыс. руб., в том числе:

- по покупателям и заказчикам - 681 709 тыс. руб.;
- по авансам выданным - 13 780 тыс. руб.;
- по прочим дебиторам - 54 855 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в балансе отражена за минусом созданного резерва по сомнительным долгам (см. п. 2.4.настоящих Пояснений). Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2013г. составила 34 238 тыс. руб., на 31.12.2014г. - 92 599 тыс. руб.

Как видно изменение общей дебиторской задолженности произошло за счет увеличения по статье «покупатели и заказчики» на 253 913 тыс. руб. Основное увеличение по статье «покупатели и заказчики» дал рост дебиторской

задолженности по одному из основных потребителей услуг ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр» с 359 577,6 до 407 894,2 тыс. руб., а также ОАО «ЮТэйр- Вертолетные услуги» с 4 370,6 до 174 117,6 тыс. рублей.

Просроченной задолженности по авансам, выданным поставщикам, на конец года Общество не имеет.

По статье «прочие дебиторы» отражаются суммы задолженности работников общества по выданным займам, расчеты по претензиям, сумма переплат по налогам и сборам. По сравнению с прошлым годом изменения по данной статье не существенны. В последние годы переплата по налогу на прибыль носит постоянный характер и связана с тем, что Общество авансовые платежи оплачивает ежемесячно исходя из фактической прибыли, рассчитанной нарастающим итогом. В летний и осенний периоды Обществом была получена прибыль от производственной деятельности, соответственно был начислен и перечислен в бюджет налог на прибыль. По результатам декабря получен убыток и сумма налога за декабрь начислена к уменьшению.

В целом, в отчетном году период оборачиваемости дебиторской задолженности увеличился с 54 до 87 дней. Увеличение срока оборачиваемости связано с дефицитом денежных средств. Руководство Общества ускорение сроков оборачиваемости дебиторской задолженности считает одной из главных своих задач и будет работать над снижением уровня дебиторской задолженности в 2015 году.

ВЫВОД: За последние три года с 2012 по 2014 гг. рост имущества Общества, являющийся положительным фактором, сопровождался перераспределением структуры активов в пользу оборотных активов с 47% в 2012 году до 60% в 2014 год. Дебиторскую задолженность можно определить как оборотный актив предприятия, который возникает в производственной деятельности и характеризует взаимоотношения контрагентов по оплате стоимости полученного товара (работы, услуги). Однако большая ее часть в общей структуре активов снижает ликвидность и финансовую стойкость предприятия и повышает риск финансовых потерь компании.

3.2. Источники формирования имущества

3.2.1. Капитал и резервы

Основным источником формирования имущества Общества являются собственные средства, которые составляет 50% всех источников. Собственный капитал Общества за 2014 год увеличился на 13 125 тыс. рублей, но меньше чем в 2013 году, в котором было увеличение на 17 159 тыс.рублей. Прирост нераспределенной прибыли по результатам деятельности Общества в 2014 году на 37 105 тыс. руб. обеспечивает покрытие расходов в сумме 23 980 тыс. руб. по смете, утвержденной годовым собранием акционеров на 2014 год на реализацию положений коллективного договора и на социально-культурные мероприятия. Совокупный финансовый результат периода «положительный». Таким образом, Общество в 2014 году обеспечило себе финансовую устойчивость.

Показатель формирования собственного капитала за счет нераспределенной прибыли служит хорошим критерием оценки деятельности Общества, свидетельствующий о стабильности финансовых результатов. Доля нераспределенной прибыли в стоимости собственного капитала остается высокой и составляет 94,8 %.

3.2.2. Долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Источником формирования имущества общества является также заемный капитал. В структуре заемного капитала нет долгосрочных займов и кредитов.

Долгосрочные обязательства в балансе представлены суммой отложенных налоговых обязательств, сформированные по правилам ПБУ-18 в размере 16 016 тыс. рублей. Из-за не равномерного поступления денежных средств в основном в

осенне-зимний период, для осуществления текущей деятельности Общество открыло возобновляемую кредитную линию в ОАО «Сбербанк России», обязательства по которой погашены в марте 2015 года. На конец отчетного года по данному виду краткосрочных обязательств Общество имеет задолженность и в сумме начисленных процентов за декабрь 77 тыс. руб.

Характеристика краткосрочной кредиторской задолженности представлена в таблице 10.

Характеристика краткосрочной кредиторской задолженности

Таблица 11 (тыс. руб.)

Показатели	Абсолютные величины		Удельный вес в общей величине, %		Изменения	
	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	тыс. руб.	%
Поставщики и подрядчики	358 960	216 931	65%	36%	142 029	29%
Задолженность перед персоналом	66 512	61 988	12%	23%	4 524	-11%
Задолженность перед внебюджетными фондами	22 845	21 344	4%	8%	1 501	-4%
Задолженность перед бюджетом	51 723	73 740	9%	23%	-22 017	-14%
Авансы полученные	45 750	39 544	8%	10%	6 206	-2%
НДС с авансов полученных	-6 979	-6 032	-1%	-1%	-947	0%
Прочие кредиторы	9 847	7 310	2%	1%	2 537	1%
Итого	**548 658**	**414 825**	**100%**	**100%**	**133 833**	

Структура кредиторской задолженности в отчетном году незначительно изменилась, и в абсолютных значениях увеличилась на 133,8 млн. руб. или на 10% к уровню прошлого года. Увеличение прошло по всем статьям, кроме задолженности перед бюджетом, которая сократилась на 14%.

Обязательства перед поставщиками выросли, сумма которых в общей сумме заемного капитала за год увеличилась на 142 029 тыс. руб., и составляет наибольший удельный вес в структуре заемного капитала 65%. Вследствие кассовых разрывов и сократившимися поступлениями денежных средств от покупателей, у Общества возникла просроченная задолженность.

Основным кредитором по состоянию на 31.12.2014 года является ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр», сумма задолженности составляет 235 379,3 тысяч рублей или 66 % от суммы задолженности поставщикам. Задолженность сформировалась из двух составляющих: задолженность за арендные платежи по имуществу, используемому для осуществления производственной деятельности филиалов и приобретение АвиаГСМ.

Задолженность другим поставщикам и подрядчикам составляет 123 580,3 тысячи рублей, образовалась в учете Общества в 4 квартале 2014 года.

Соблюдение положений трудового законодательства и своевременная выплата заработной платы является приоритетным в деятельности Общества. На конец отчетного года Общество имеет задолженность перед персоналом по заработной плате только за декабрь месяц 2014 года в сумме 66 512 тыс.рублей. По состоянию на 31.12.2014 года Общество имеет только текущую задолженность по налогам и сборам.

С 2005 года Общество пользуется льготой, предоставленной предприятиям транспорта, производящим капитальные вложения на территории Ханты - Мансийского автономного округа. Льгота по налогу на прибыль введена решением Думы Ханты-Мансийского автономного округа в виде уменьшения ставки налога,

зачисляемого в бюджет округа, с 18% до 14 %. Это позволило снизить налоговую нагрузку Общества в 2014 году на сумму 2 509,2 тысячи рублей. За все время пользования льготой сумма высвободившихся средств составила 34 642 тысяч рублей, и явилась дополнительным источником финансирования капитальных вложений.

Общество состоит на учете в качестве крупнейшего налогоплательщика в Межрайонной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре в г. Ханты-Мансийск. В плане учета налогов, зачисляемых в местный бюджет: налога на имущество, транспортного и земельного налога - в ИФНС по г. Сургуту. По месту нахождения филиалов Общество уплачивает налог на доходы физических лиц, транспортный налог, водный налог. Ответственным подразделением за уплату налога на прибыль в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа выбрано головное предприятие, в окружной бюджет по филиалам, расположенным в Ямало-Ненецком автономном округе выбран Ноябрьский филиал. По месту нахождения обособленных подразделений уплачивается подоходный налог и налог на прибыль в соответствии с порядком распределения прибыли обособленным подразделениям.

По состоянию на 31.12.2014г. составлены акты сверок со всеми инспекциями по состоянию расчетов по уплате налогов и сборов в бюджеты всех уровней, подтверждающие отсутствие задолженности общества перед бюджетом.

По остальным статьям кредиторской задолженности существенных изменений не произошло.

Общий период оборота краткосрочных обязательств в отчетном году увеличился и составил 63,9 дней против 45,9 дней в 2013 году. Период оборота кредиторской задолженности характеризует среднюю продолжительность отсрочки платежей, предоставляемую предприятию поставщиками. Чем он больше, тем активнее предприятие финансирует текущую производственную деятельность за счет поставщиков. За последние годы этот показатель значительно вырос.

По состоянию на конец отчетного периода кредиторская задолженность составляет 548 658 тыс. рублей, краткосрочная дебиторская задолженность и мобильные активы составляют 904 250 тыс. рублей. Превышение дебиторской задолженности и мобильных активов над кредиторской задолженностью по состоянию на 31.12.2014 года составляет 355 592 тыс. рублей. Это сопоставление показывает, что на начало и на конец отчетного года Общество имеет активное сальдо задолженности, т.е. кредиторская задолженность остается значительно ниже уровня дебиторской задолженности и мобильных, оборотных активов, что говорит о высокой устойчивости финансового состояния Общества.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Анализ структуры финансовых результатов, полученных от всех видов деятельности за 2014 год, позволил установить следующее:

- Всего доходов и поступлений в 2014 г. было получено на сумму 3 150 922 тыс. рублей, наибольшую часть которых составила выручка от реализации – 3 133 835 тысяч рублей или 99 %. Прочие доходы составили 17 072 тыс. руб., проценты к получению 15 тыс.рублей.
- Общие расходы, полученные от финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, составили 3 101 942 тыс.рублей, что на 48 980 тыс.рублей меньше общей суммы доходов и поступлений.

Из них:

- затраты на производство и реализацию продукции составили 2 995 394 тыс. рублей (96,6 % от суммы общих расходов);
- расходы по операциям финансового характера, оценочные резервы и прочие расходы составили 95 659 тыс. рублей (3 % от суммы общих расходов).

Структура прочих доходов и расходов Общества представлена в таблицах 6.3 и 6.4 в пояснениях к показателям бухгалтерской отчетности.

4.1. Структура прочих доходов

Прочие доходы, полученные Обществом в 2014 году, составили 17 072,0 тыс. руб., в 2013 году 24 910,1 тыс. руб.

Структура прочих доходов Общества из года в год меняется в зависимости от складывающихся хозяйственных факторов деятельности Общества.

Наибольший удельный вес в структуре прочих доходов приходится на три показателя:

- 26,3% составила выручка от реализации основных средств и прочего имущества 4 492,3 тыс. руб.
- 37,3% составил восстановленный резерв по сомнительным долгам против 3% в 2013 году, в абсолютном значении 6 364,8 тыс. руб., что больше прошлого года на 5 537,3 тыс. руб.
- 20,3% составили компенсации выпадающих доходов по наземному обслуживанию ВС МЧС и от Администрации ЯНАО по водоснабжению и электроснабжению в общей сумме 3 467,5 тыс. руб.

Остальные статьи доходов не существенны по отношению к общей сумме прочих доходов, в процентах колеблются от 1% до 5%.

4.2. Структура прочих расходов

В стоимостном выражении сумма прочих расходов в 2014 году увеличилась на 46 839,4 тыс. руб. с 48 820,0 тыс.руб. до 95 659,4 тыс. руб. В структуре прочих расходов в отчетном году также произошли существенные изменения.

В структуре 2014 года наибольший удельный вес 69,3 % приходится на сумму созданного резерва по сомнительным долгам 66 329,4 тыс.руб.

Абсолютная величина налогов, уплачиваемых Обществом за счет финансовых результатов составила 13 174,5 тыс. руб. или 14% (в 2013 году 14 244,2 тыс. руб. или 29%).

Третий по значимости показатель - восстановленный к уплате в бюджет НДС по ОС, используемых для обслуживания пассажиров, груза, багажа и при переводе данных услуг на необлагаемый вид деятельности в сумме 5 584,2 тыс. руб., что составляет 5,8% от общей суммы прочих расходов.

В состав прочих расходов включены расходы Общества на оказание финансовой и благотворительной помощи общественным организациям города, расходы на участие Аэропорта в различных ассоциациях, расходы на финансирование корпоративных мероприятий и иные затраты в сумме 3 639,9 тыс. руб., что ниже 2013 года на 868,4 тыс.руб.

В 2014 году сократились затраты на услуги банка и составили 1 609,8 тыс. руб., что ниже уровня 2013 года на 1% от прочих расходов.

4.3. Финансовый результат

По итогам 2014 года бухгалтерская прибыль Общества до налогообложения составила 48 980 тыс. руб., в 2013 году 50 073 тыс. рублей.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль Общества составила 76 770 тыс. рублей, что больше бухгалтерской на 27 790 тыс. рублей. На это повлияло в основном то, что согласно учетной политике, в состав налоговых расходов не включаются созданные Обществом резервы по предстоящим отпускам, а также в связи с принятым особым порядком формирования резерва по сомнительным долгам, образовались разницы между бухгалтерским и налоговым учетом в сумме 23 849,5 тыс. рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденного Приказом МФ РФ от 19.11.2002 № 114н. В бухгалтерском учете отражались постоянные и отложенные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы, возникшие в связи с различиями в порядке формирования финансового результата по правилам бухгалтерского и налогового учета.

Налог на прибыль, начисленный в соответствии с гл. 25 НК РФ, за 2014 год составил 12 845 тыс. рублей.

Чистая прибыль Общества, подлежащая распределению на собрании акционеров, составляет 37 105 тыс. рублей, что на 1 503 тыс. рублей ниже уровня прошлого года.

В связи с тем, что на момент составления годового бухгалтерского отчета не определен размер прибыли, направляемой на выплату дивидендов, то при заполнении формы « Бухгалтерский баланс» код стр.1370 и формы « Отчет об изменениях капитала», вся сумма полученной чистой прибыли за 2014 год в размере 37 105 тыс. рублей в полном объеме отражена в увеличении капитала.

4.4. Информация о распределении чистой прибыли Общества (за три последних года).

На момент составления отчетности чистая прибыль за 2014 год в сумме 37 105 тыс. рублей не распределялась.

За 2013 год чистая прибыль составила 38 608 тыс. рублей. Вся прибыль направлена в фонд потребления на финансирование расходов по выполнению коллективного договора. Дивиденды не выплачивались.

За 2012 год чистая прибыль составила 6 721 тыс. рублей. Вся прибыль направлена в фонд потребления на финансирование расходов по выполнению коллективного договора. Дивиденды не выплачивались.

5. Информация об использованных энергетических ресурсах (без проведения аудита)

Таблица 11

Наименование	Ед. изм.	2014	2013	отн. откл., %	2012	отн. откл., %
Годовые затраты на топливно-энергетические ресурсы						
Теплоэнергия	Гкал	9 432	5 225	81%	7 156	-27%
	тыс.руб.	23 657	11 628	103%	14 172	-18%
Электроэнергия	тыс.кВт/ч	13 933	15 140	-8%	11 066	37%
	тыс.руб.	44 049	57 314	-23%	30 663	87%
Дизельное топливо	тыс.л	1 552	1 875	-17%	1 312	43%
	тыс.руб.	51 630	46 944	10%	32 833	43%
Керосин авиационный	тыс.л	93	58	60%	161	-64%
	тыс.руб.	3 035	2 116	43%	3 561	-41%
Бензин	тыс.л	585	637	-8%	640	0%
	тыс.руб.	17 683	16 803	5%	15 147	11%
Газ	тыс.м3	5 087	4 859	5%	4 960	-2%
	тыс.руб.	15 740	14 124	11%	11 252	26%
Всего энергоресурсов	т.у.т.	14 682	14 612	-100	13 069	12%
	тыс.руб.	155 794	148 929	5%	107 628	38%
Показатели энергоемкости						
Энергоемкость производственной деятельности на единицу максимальной взлетной массы воздушного судна	т.у.т/т. мвм	0,0232	0,0225	3,1%	0,2270	-0,7%
Энергоемкость производственной деятельности на пассажира	т.у.т/тыс. пасс.	0,0077	0,0082	-5,8%	0,0087	-5,8%
Показатели энергоэффективности						
Энергоэффективность производственной деятельности (по максимальной взлетной массы воздушного судна)	т.твм /т.у.т.	43,0	44,4	-3,0%	44,1	0,7%
Энергоэффективность производственной деятельности (по количеству пассажиров)	тыс пасс. /т.у.т.	0,130	0,122	6,1%	0,115	6,1%

Количество израсходованных топливно-энергетических ресурсов за 2014 год составило 14 682 тонн условного топлива (т.у.т.), что практически на уровне 2013 года (14 612 тонн условного топлива (т.у.т.)).

Изменение показателей энергоемкости и энергоэффективности обусловлено изменениями показателей производственной деятельности, а именно, снижением объемов тоннажа взлетных масс (данный показатель снижается по причине замены авиакомпаниями Российских типов ВС на иностранные типы ВС) и увеличением пассажиропотока.

В целом в Обществе проводятся постоянные мероприятия, которые приводят к экономии топливо-энергетических ресурсов, основные из которых:

- в аэропорту Сургута приобретена и введена в эксплуатацию собственная КАЗС;

- произведена замена подогревателей ВС на гибридные, которые являются более энергоэффективными;

- производится отключение светосигнального оборудования в аэропорту Сургута в темное время суток, когда отсутствуют полеты;

- проводится замена светильников на энергосберегающие.

6. Выводы

По всем признакам структура баланса удовлетворительная, финансовое состояние устойчивое и работа общества в 2014 году оценивается положительно, финансовые результаты, определенные бюджетом Общества на 2014 год выполнены.

Ключевыми задачами общества на 2014 год считаем:

- обеспечение стабильного роста выручки и прибыли как по филиалам, так и по Обществу в целом;

- снижение затрат через управление себестоимостью, развитие системы бюджетирования;,

- сокращение дебиторской и кредиторской задолженностей;

- увеличение оборачиваемости активов, прежде всего за счет оперативной работы с дебиторами;

- увеличение поступлений денежных средств за счет повышения эффективности работы с дебиторами;

- развитие маркетинговой политики для привлечения клиентов, как по основным, так и по не основным видам деятельности.

Генеральный директор Е.В. Дьячков

Открытое Акционерное Общество «Аэропорт Сургут»

Главный бухгалтер Е.А. Грушанская