

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за 2020 год

Акционерного общества

"Камчатское авиационное предприятие"

1.1. Сведения о предприятии

Наименование - Акционерное общество "Камчатское авиационное предприятие (АО "КАП")

Юридический адрес - 684005, Камчатский край, г.Елизово, аэропорт

Предприятие не имеет дочерних и зависимых обществ и филиалов.

Цель деятельности предприятия, определенная Уставом - максимально полное удовлетворение общественных потребностей граждан, экономики края в целом по обеспечению авиационных перевозок и связанных с этим других видов деятельности (наземное и техническое обслуживание воздушных судов, обеспечение транспортной безопасности и др.)

Предприятие подлежит обязательному аудиту.

Среднесписочная численность работников за отчетный год составила 346 человек.

Предприятие не имеет на балансе непрофильных активов.

В соответствии с госконтрактом с Госрезервом по ДВФО на ответственном хранении АО "КАП" находятся аэродромные плиты и мастика, хотя предприятие не имеет аэропорта (аэродрома) для их применения. Тем не менее по условиям контракта замену хранимого имущества предприятие осуществляет за свой счет.

С июня 2018 года на ответственное хранение АО "КАП" был принят от Министерства имущественных и земельных отношений объект гражданской обороны "Бомбоубежище". Бремя расходов по содержанию объекта возложено на предприятие.

Все стоимостные показатели отчетности приведены в тысячах рублей.

1.2. События, оказавшие существенное влияние на финансовое состояние предприятия

Распространение COVID-19 не позволило предприятию в отчетном году выполнить все намеченные планы, повлияло как на доходы, так и на расходы.

Постановлениями губернатора Камчатского края была приостановлена перевозка пассажиров воздушным транспортом в межмуниципальном сообщении в Камчатском крае (постановления от 15.04.2020 №52, от 30.04.2020 №67, от 08.05.2020 №71, от 05.06.2020 №92, от 11.06.2020 №100; приложение - 5 листов).

В то же время Постановлениями губернатора Камчатского края от 08.05.2020 №71, от 05.06.2020 №100 Министерству транспорта и дорожного строительства края поставлена задача по организации авиаперевозок пассажиров в экстренных случаях.

В целях снижения затрат в период вынужденного простоя с 20 апреля по 31 мая 2020 г.

оплата труда работникам производилась в размере 2/3 среднего заработка (находящимся в простое).

Росавиацией было принято решение о снижении ставки сборов за аэронавигационное обслуживание воздушных судов, что позволило частично сократить расходы.

Вследствие снижения частоты рейсов снизились расходы АО "КАП" на аэропортовое обслуживание воздушных судов, на использование АвиаГСМ.

Снизилась расходы на обучение персонала, проезд в отпуск работников и членов их семей, отменены многие командировки.

Перенесены на 2021 г. сроки выполнения ремонта агрегатов и подготовительных работ для продления ресурса трех воздушных судов Л-410, не завершён ремонт вертолёта Ми-8.

Такое снижение расходов не произошло вследствие экономии, а является следствием распространения коронавирусной инфекции.

По этой причине и доходы от авиаперевозок также снизились. Так, объем выручки от перевозок на собственном парке меньше планового на 155 423 тыс.руб., субсидия меньше на 166 587 тыс.руб.

Недополученные доходы от авиаперевозок были частично компенсированы субсидией Росавиации в сумме 8 911 тыс.руб. на основании Постановления Правительства РФ №661 от 21.05.2020.

2. Затраты на топливно - энергетические ресурсы

В соответствии с утвержденным Планом мероприятий экономного использования электрической и тепловой энергии, эффективного использования энерго- и теплоносителей, оборудования в подразделениях на 2019 год на предприятии проводились соответствующие мероприятия.

Годовые затраты на топливно - энергетические ресурсы составили:

Показатели	2020 - план Тыс.руб.	2020 - факт. Тыс.руб.	Отклонения	
			Тыс.руб.	%%
АвиаГСМ	433 292	351 247,00	-82045	-19
Топливо наземное	3 531,00	3 273,00	-258	-7
Масла, ПОЖ, прочие	3 448	3423	-25	-1
ВСЕГО энергоресурсов	440 271,00	357943	-82328	-19

3 Сведения об учетной политике

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

На протяжении ряда лет предприятие последовательно применяет принятую учетную политику.

В 2020 году учетная политика осуществлялась в соответствии с приказом АО "КАП" от 31.12.2019 г. №301 "Об учетной политике предприятия" и приказом от 31.12.2019 года №302 "Об учетной политике в целях налогообложения".

Учет доходов осуществляется методом начисления.

Субсидии в целях возмещения недополученных доходов, возникающих в связи с перевозкой пассажиров и багажа воздушным транспортом в межмуниципальном сообщении на

территории Камчатского края, предоставляемые Министерством транспорта и дорожного строительства Камчатского края, учитываются в составе доходов (выручки).

Оценка имущества и обязательств произведена по фактическим затратам на их приобретение; при учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции.

Доходы и расходы от курсовых разниц отнесены на счет прибылей и убытков.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины и другие соответствующие объекты, иное имущество стоимостью более 40000 руб. (на дату приобретения), используемые в производстве свыше 12 месяцев. Начисление амортизации производится линейным способом.

АО "КАП" применяет амортизационную премию в размере 30% в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств, включенных в 3-7 амортизационные группы, при вводе их в эксплуатацию, если первоначальная стоимость приобретений выше 1 000 000 руб.

Материальные затраты, расходы на оплату труда и страховые взносы, амортизация и иные расходы учтены в себестоимости работ и услуг в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ.

Принятой учетной политикой предусмотрены отчисления в резервы на оплату предстоящих отпусков, на выплату вознаграждения по итогам года. Создается резерв сомнительных долгов.

Резерв сомнительных долгов не начисляется в случаях, когда предприятие владеет достоверной информацией об ожидаемом погашении задолженности покупателями после отчетной даты.

Проценты за кредит относятся к прочим расходам за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. АО "КАП" относит к последним объекты основных средств, в отношении которых одновременно соблюдаются следующие условия:

- на приобретение, доставку и подготовку объекта к использованию в производстве требуется не менее двух месяцев;
- стоимость приобретения и подготовки объекта составляет не менее 5 000 000 руб.;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

С 01.01.2019 г. расходы, ранее учитываемые в составе расходов будущих периодов, как продление ресурса авиадвигателей и комплектующих изделий воздушных судов на срок более одного года, т.е. расходы будущих периодов капитального характера, отражены в себестоимости работ, услуг (строка 11902 бухгалтерского баланса).

3.1 Изменения налогового законодательства

Приказом Минфина РФ от 20.11.2018 №236н были внесены изменения в ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", обязательные к применению с 01.01.2020 г.

В абзаце 3 п.20 названного ПБУ указано, что под расходом по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей прибыль до налогообложения при расчете чистой прибыли отчетного периода.

Расход по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль (стр.2411 Отчета о финансовых результатах - 3 048 тыс.руб.) и отложенного налога на прибыль (стр.2412 - 16 473 тыс.руб.). Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение ОНА (отложенных налоговых активов) и ОНО (отложенных налоговых обязательств).

4 Приобретение основных средств

За истекший год введены в эксплуатацию основные средства на общую сумму 20 997 тыс.руб., из них:

	Тыс.руб.
- автомобиль с манипулятором	2 547
- авиадвигатели	5 550
- реконструкция здания АТБ и мест стоянок	3 053
- квартира для проживания экипажей	522
- обогреватель для ВС	3 331
- регистратор речевой информации	2 333
- станок токарный	1 567

В отчетном году предприятием проведена инвентаризация имущества и обязательств. Протоколы заседаний Центральной инвентаризационной комиссии утверждены, с данными бухгалтерского учета расхождений нет.

5. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия

Показатели	За 12 мес. 2020 - факт	За 12 мес. 2020 - план	Отклонения	
			Сумма	%
5.1.Выручка от реализации товаров, работ	1 833 443	2 165 665	(332 222)	(15)
из них : выручка собств.парка	1 207 175	1 362 598	(155 423)	(11)
субсидия на пасс.перевозки	601 501	768 088	(166 587)	(22)
техническое обслуживание	4 280	7 800	(3 520)	(45)
прочая деятельность(МСЧ, сборы, агентирова	20 487	27 179	(6 692)	(25)
5.2.Расходы - всего	1 812 833	2 146 485	(333 652)	(16)
в т.ч.расходы на оплату труда	549 497	697 997	(148 500)	(21)
страховые взносы	146 268	173 435	(27 167)	(16)
материальные затраты	908 147	997 679	(89 532)	(9)
амортизация	118 501	131 185	(12 684)	(10)
расходы по лизингу	58 616	58 616	-	-
прочие расходы	31 804	87 573	(55 769)	(64)
5.3.Результат от реализации услуг	20 610	19 180	1 430	0
5.4.Прочие доходы - всего	38 873	-	38 873	
в том числе:				
проценты полученные	493			
от реализации осн.средств и пр.активов	1 627			
от курсовых разниц	6			
от уменьшения резерва сомн.долгов	23 676			
от списания кредиторской задолженности	2 064			
штрафы, пени, неустойки	817			
субсидия отраслям, пострадавшим от COVID-19	8 911			
субсидия на возмещение затрат по деж.ПСО	253			
финансирование предупр.мер по СОУТ, спецоде	650			
прочие	376			
5.5.Прочие расходы - всего	38 718	6 517	32 201	
в том числе:				

проценты за кредит				
Другие расходы	38 718	6 517		
из них				
реализация осн.средств и пр.активов	953			
претензии удовлетворенные	1 641	400		
списание дебиторской задолженности	1 423	500		
услуги банков, банковские гарантии	1 189	1 000		
курсовые разницы	33			
резерв сомнительных долгов	27 532			
содержание бомбоубежища ГО	3 052	2 937		
убытки прошлых лет	1 133			
мероприятия праздничные, социальные				
штрафы админ., неустойки по хоз.догов	206			
прочие расходы	1 556	1 680		
5.6.Прибыль до налогообложения	20 765	12 663	8 102	
5.7.Чистая прибыль	1 244	12 663	(11 419)	

Доходы предприятия

За отчетный период доходы предприятия составили 1 833 443 тыс.руб., в том числе:

- выручка собственного парка 1 808 676 ,или 98,6% (из них субсидия 601 501 тыс.руб)
- авиатехобслуживание 4 280 ,или 0,2% выручки
- прочие 20 487 ,или 1,2% выручки.

Авиaperевозки пассажиров и багажа на собственном парке воздушных судов - основной вид деятельности предприятия, в отношении которого применяется государственное регулирование цен.

С 01.10.2018 г. применяется ставка НДС в размере 0% в отношении авиаперевозок пассажиров и багажа на территории Дальнего Востока.

Расходы предприятия

В отчетном периоде предприятием были осуществлены, в частности, следующие расходы, подлежащие включению в себестоимость работ, услуг:

	2020 год	2019 год
- лизинговые платежи за ВС Ми-8МТВ	58 616	61 305
- капитальный ремонт воздушных судов	119 380	126 730
- текущий ремонт воздушных судов	56 863	43 518
- аэропортовое обслуживание собственного парка ВС	156 456	183740
- расходование авиа- и наземного ГСМ	351 247	422 966
- базирование воздушных судов	7 529	6 852
- работы для ВС, комплектующих по оценке и продлению	18 407	152 394

Крупнейшими поставщиками авиапредприятия являются:

- ФКП "Аэропорты Камчатки" (аэропортовое обслуживание, хранение и заправка топливом в аэропортах края)
- АО "Международный аэропорт Петропавловск-Камчатский (Елизово)" (аэропортовое обслуживание, поставка бортового и общественного питания, медицинские услуги, спецтранспорт, охрана, предоставление помещений в аренду и др.);
- ООО Компания "Солнечный ветер"(поставка авиационного топлива, обеспечение заправки);
- ООО ИнтерАвиаСервис (ремонт и продление ресурса авиатехники и комплектующих).

С 01.12.2020 г. произведена индексация заработной платы работникам АО "КАП" на 3,2% в соответствии с Коллективным договором.

АО "КАП" исполняет обязательства по оплате проезда работников и их иждивенцев к месту проведения отпуска и обратно (4 960 тыс.руб.), выдаче форменной одежды (582 тыс.руб.), охране труда и выдаче средств индивидуальной защиты (3 910 тыс.руб.). Расходы на повышение квалификации, обучение персонала составили 12 346 тыс.руб..

Динамика уплаченных за последние два года налогов, тыс.руб.:

	2020 год	2019 год
- в федеральный бюджет		
- НДС	8 500	4 629
- налог на доходы физических лиц	67 329	61 695
- налог на прибыль	1 900	
- в бюджет Камчатского края		
- налог на прибыль предприятий	11 429	244
- налог на имущество предприятий	15 139	15694
- транспортный налог	20	
- страховые взносы	182 501	180 777
Итого	286 818	263 039

Предприятие не имеет просроченной задолженности по расчетам с бюджетом, по кредитам и выплате заработной платы персоналу на отчетную дату 31.12.2020 г.

Предприятие практически не имеет видов деятельности, по которым может самостоятельно повышать цены на свои услуги в связи с увеличением цен поставщиков материалов и услуг.

Оценка финансово-экономического состояния производится ежемесячно КМТУ ФАВТ по приказу Минтранса от 15.08.2015 №246 с изменениями и дополнениями, внесенными приказом Минтранса РФ от 27.10.2017 №465.

6. Пояснения к отдельным статьям баланса

6.1 Внеоборотные активы

На отчетную дату 31.12.2020 стоимость основных средств уменьшилась с 897 409 т.р. до 704 720 т.р. вследствие начисления амортизации, а также сдачи в аренду воздушного судна Л-410 и авиадвигателя. Сданное в аренду имущество отражено по стр. баланса 1160.

6.2 Прочие внеоборотные активы

По стр.11902 баланса на 31.12.2018 отражались расходы на продление сертификатов ВС, продление ресурса авиадвигателей и комплектующих изделий воздушных судов на срок более одного года, т.е. расходы будущих периодов капитального характера.

В связи с изменениями в учетной политике на основании разъяснений Минфина РФ с 01.01.2019 приведенные выше расходы учитываются в составе себестоимости. Величина прочих внеоборотных активов снизилась с 99 544 тыс.руб. до 300 тыс.руб.

По строке 12601 отражены краткосрочные расходы будущих периодов - сертификаты, лицензии, продление ресурса.

В настоящее время с имущества, находившегося в залоге на 31.12.2019, сняты все обременения.

6.3 Запасы

Рост стоимости производственных запасов происходит в связи с завозом топлива в северные аэропорты края. Кроме того, предприятие вынуждено закупать запасные части и комплектующие изделия для воздушных судов по мере их появления на рынке, так как многие компоненты в настоящее время не выпускаются промышленностью.

6.4 Дебиторская задолженность

Общая величина дебиторской задолженности изменилась незначительно, но по составу произошли следующие изменения:

- снизилась задолженность бюджета по возмещению НДС;
- возросла сумма авансов уплаченных. В частности, на 31.12.2020 числятся авансы в пользу ООО Солнечный ветер за авиатопливо, Голд Юнион за строительные работы, Торговый дом Эйр Груп, Новосибирский авиаремонтный завод.

6.5 Капитал и резервы

На основании распоряжения МИЗО Камчатского края от 02.09.2019 года №256-р была уменьшена номинальная стоимость одной акции АО "КАП". В результате уменьшился уставный капитал, погашены убытки прошлых лет и возник добавочный капитал (за счет округления стоимости одной акции).

Чистая прибыль отчетного года составила 1 244 тыс.руб.

В балансе отражена распределенная, но не использованная прибыль 2019 г. (распоряжение МИЗО Камчатского края от 30.09.2020 №347-р).

6.6 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность уменьшилась вследствие снижения задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, а также авансов за авиабилеты на глубину продаж 6 месяцев.

В составе заемных средств отражен кредит, предоставленный ВТБ в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 года №422 "Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным ими в 2020 году на неотложные нужды и для сохранения занятости юридическим лицам и ИП".

7. Показатели для детального анализа хозяйственно-финансовой деятельности

Показатели	2020 факт	2020 план	Норматив по отрасли	
Рентабельность по балансовой (до налогообложения) прибыли, %	1,12	0,58	≥1,3	
Рентабельность по EBITDA по балансовой (до налогообложения) прибыли, %	7,59	7,56		
Коэффициент текущей ликвидности	1,43			
Себестоимость на 1 руб. продаж, руб.	0,95	0,99		
Производительность труда, тыс.руб/чел.	5299	6075		

Руководство предприятия постоянно проводит мониторинг исполнения программных показателей по доходам и расходам с целью определения возможных источников снижения себестоимости, повышения доходов и обеспечения рентабельности

Генеральный директор



А.В.Храбров

Зам.ген.директора по экономике
и финансам - главный бухгалтер



Ю.В.Свиридова