

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за 2021 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 347 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.

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

1.2. События, оказавшие существенное влияние на финансовое состояние предприятия

1.2.1. Авиакатастрофа

06.07.2021 случилось авиационное происшествие - авиакатастрофа воздушного судна АН-26 №26085 в районе аэропорта Палана, в результате которого погибли 22 пассажира и 6 членов экипажа. Воздушное судно врезалось в скалу и восстановлению не подлежит.

Предприятием списаны на убытки стоимость воздушного судна, оборудования, а также авиадвигателей и комплектующих на общую сумму 26 111 тыс.руб.

Родственникам погибших пассажиров была выплачена компенсация морального вреда в размере 1 млн.руб. за каждого на общую сумму 22 млн. руб.

Предприятием была организована доставка родственников погибших из Петропавловска Камчатского в пгт Палана и обратно, а так же груза 200 к местам захоронения на территории Камчатского края.

**1.2.2. Приостановление действия сертификата эксплуатанта
ООО Авиакомпания "Витязь-Аэро"**

В связи с крушением на Курильском озере вертолета с пассажирами в августе 2021 г. действие сертификата эксплуатанта АК "Витязь-Аэро" было приостановлено. Выполнение регулярных авиаперевозок по маршрутам, ранее выполнявшихся "Витязь-Аэро", было

возложено на АО "КАП".

В результате предприятием получено больше доходов, но понесено и больше расходов чем было запланировано в Программе деятельности предприятия на 2021 год.

1.2.3. Списание кредита

В 2020 г. предприятием был получен кредит в сумме 54 952 тыс.руб. на возобновление деятельности предприятий отраслей, пострадавших от COVID-19. За счет средств кредита АО "КАП" была выплачена зарплата работникам предприятия с июня по ноябрь 2020 года.

АО "КАП" выполнило обязательные условия кредитования (а именно сохранение численности работников не менее 90 % на период кредитования) в связи с чем обязательства АО "КАП" по возврату кредита перед банком были прекращены.

В качестве меры поддержки налогоплательщиков доходы от списания кредита не включаются в налоговую базу по налогу на прибыль.

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 2021 год на предприятии проводились соответствующие мероприятия.

Годовые затраты на топливно - энергетические ресурсы составили:

Показатели	2021 - план Тыс.руб.	2021 - факт. Тыс.руб.	Отклонения	
			Тыс.руб.	%%
АвиаГСМ	376 866	425 442,00	48576	13
Топливо наземное	1 121,70	2 114,00	992,3	88
Масла, ПОЖ, прочие	3 218	3423	205	6
ВСЕГО энергоресурсов	381 205,70	430979	49773,3	13

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 2021 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" с изменениями и дополнениями.

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 прочих доходов и расходов.

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.

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 составе прочих внеоборотных активов (строка 11902 бухгалтерского баланса).

3.1 Изменения законодательства

С 01.01.2022 предприятие переходит на обязательное применение ФСБУ 6/2019 "Основные средства"

Это приведет к разнице показателей статей баланса на 31.12.2021 и 01.01.2022 годы

4. Приобретение основных средств

За истекший год введены в эксплуатацию основные средства на общую сумму 59 339 тыс.руб., из них:

	Тыс.руб.
- автомобили	5 775
- авиадвигатели	33 557
- навес к зданию АТБ	5 353
- квартира для проживания экипажей в Тиличихах	2 630
- электрокардиограф	2 787
- площадка асфальт.у здания АТБ	6 562
- серверы 2 ед.	1 259

5. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия

Показатели	За 12 мес. 2021 - факт	За 12 мес. 2021 - план	Отклонения	
			Сумма	%
5.1.Выручка от реализации товаров, работ, усл	2 333 265	2 095 264	238 001	11
из них : выручка собств.парка	1 513 351	1 255 183	258 168	21
субсидия на пасс.перевозки	793 850	792 128	1 722	0
техническое обслуживание	5 910	5 217	693	13
прочая деятельность(МСЧ, сборы, агентирование)	20 154	39 766	(19 612)	(49)
				-
5.2.Расходы - всего	2 266 229	2 128 114	138 115	6
в т.ч.расходы на оплату труда	822 357	699 305	123 052	18
страховые взносы	197 080	174 087	22 993	13
материальные затраты	1 053 495	1 079 461	(25 966)	(2)
амортизация	92 630	103 994	(11 364)	(11)
расходы по лизингу	56 417	55 417	1 000	2
прочие расходы	44 250	15 850	28 400	179
5.3.Результат от реализации услуг	67 036	(32 850)	99 886	5
5.4.Прочие доходы - всего	150 287	76 752	73 535	
в том числе:				
проценты полученные	1 891			
от реализации осн.средств и пр.активов	4 309			
от сдачи имущества в аренду	55 200			
от уменьшения резерва сомн.долгов	27 481			
от списания кредиторской задолженности	202			
штрафы, пени, неустойки	993			
списание кредита	54 952			
субсидия на возмещение затрат по деж.ПСО				
финансирование предупр.мер по СОУТ, спецод	1 040			
прочие	4 219			
5.5.Прочие расходы - всего	106 989	20 263	86 726	
реализация осн.средств и пр.активов	4 059			
авиакатастрофа Ан-26	49 526			
претензии удовлетворенные	6			
списание дебиторской задолженности	58			
услуги банков, банковские гарантии	1 150			
сдача имущества в аренду	2 798			
резерв сомнительных долгов	47 787			
содержание бомбоубежища ГО	301			
убытки прошлых лет	220			
штрафы админ., неустойки по хоз.договорам	210			
прочие расходы	874			
5.6.Прибыль до налогообложения	108 239	23 639	84 600	
5.7.Чистая прибыль	100 799	12 663	88 136	

Доходы предприятия

За отчетный период доходы предприятия составили 2 333 266 тыс.руб., в том числе:

- выручка собственного парка 2 307 201 ,или 98,9% (из них субсидия 793 850 тыс.руб)
- авиатехобслуживание 5 910 ,или 0,2% выручки
- прочие 20 154 ,или 0,9% выручки.

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

Расходы предприятия

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

	2021 год	2020 год
- лизинговые платежи за ВС Ми-8МТВ	55 417	58 616
- капитальный ремонт воздушных судов	69 152	119 380
- текущий ремонт воздушных судов	65 618	56 863
- аэропортовое обслуживание собственного парка ВС	202 109	156 456
- расходование авиа- и наземного ГСМ	422 649	351 247
- базирование воздушных судов	8 175	7 529
- работы для ВС, комплектующих по оценке и продлению	64 005	18 407
- расходы в связи с задержкой рейсов	18 422	9 377

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 01.12.2021 г. произведена индексация заработной платы работникам АО "КАП" в соответствии с Коллективным договором.

АО "КАП" исполняет обязательства по оплате проезда работников и их иждивенцев к месту проведения отпуска и обратно (7 898 тыс.руб.), выдаче форменной одежды (1 643 тыс.руб.), охране труда и выдаче средств индивидуальной защиты (6 936 тыс.руб.) Расходы на повышение квалификации, обучение персонала составили 16 885 тыс.руб..

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

- в федеральный бюджет	2021 год	2020 год
- НДС	1 669	-
- налог на доходы физических лиц	89 066	67 329
- налог на прибыль	300	1 900
- в бюджет Камчатского края		
- налог на прибыль предприятий	2 000	11 429
- налог на имущество предприятий	13 241	15 139
- транспортный налог	60	20
- страховые взносы	219 592	182 501
Итого	325 928	278 318

Предприятие не имеет просроченной задолженности по расчетам с бюджетом, по кредитам и выплате заработной платы персоналу на отчетную дату 31.12.2021 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 ежегодно КМТУ Росавиации 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 31.12.2021 основные средства, сданные ранее в аренду, возвращены. Движение всех основных средств отражено в Пояснениях к балансу. Следует отметить, что сдача ОС в аренду и возврат из аренды отражены в графах "Выбыло" и "Поступило". Это относится и к амортизации.

Списание основных средств на сумму 5 513 тыс.руб. за счет начисленной амортизации на сумму 5 513 тыс.руб., а также списание основных средств за счет прибыли прошлых лет на сумму 121 тыс.руб. в рамках перехода на ФСБУ 6/2019, что будет проведено в межотчетный период и отражено в балансе на 01.01.2022 г.

6.2 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.

6.3 Дебиторская задолженность

Общая величина дебиторской задолженности существенно возросла. В частности, произошли следующие изменения:

- увеличилась задолженность бюджета по возмещению НДС;
- возросла сумма авансов уплаченных. Так, на 31.12.2021 числятся авансы в пользу АО "Авиаремонт" (62 437 тыс.руб.), АО "НАРЗ" (11 115 т.р.) и другие.
- увеличилась сумма задолженности покупателей (АК Аврора - 25 531 т.р., Минтранс Камчатского края - 50 051 т.р., и др.)

6.4 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 100 799 тыс.руб.

В балансе отражена распределенная, но не использованная прибыль 2019 - 2020 г. (распоряжение МИЗО Камчатского края от 30.09.2020 №347-р).

6.5 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность также увеличилась:

- по авансам полученным за авиабилеты на глубину продаж 6 месяцев;
- по расчетам с бюджетом - в отчетном году сумма налога на прибыль выросла. Не внесены авансовые платежи по страховым взносам;
- по прочим - расчеты с рабочими и служащими - за счет индексации заработной платы; депонированная зарплата - по расчетам с погибшими членами экипажа Ан-26.

Кредиторская задолженность поставщикам снизилась. Расчеты по лизингу выросли незначительно, но это предусмотрено графиком платежей, который АО "КАП" исполняет.

7. Показатели для детального анализа хозяйственно-финансовой деятельности

Показатели	2021 факт	2021 план	Норматив по отрасли	
Рентабельность по балансовой (до налогообложения) прибыли, %	5,97	0,01	≥1,3	
Рентабельность по EBITDA по балансовой (до налогообложения) прибыли, %	11,08	0,06		
Коэффициент текущей ликвидности	2,2			
Себестоимость на 1 руб. продаж, руб.	0,97	0,99		
Производительность труда, тыс.руб/чел.	6724	6259		

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