

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах казенного предприятия Сахалинской области «Аэропорты Курильских островов»**

### **1. Основные сведения об организации**

Казенное предприятие Сахалинской области «Аэропорты Курильских островов» (далее – КП «Аэропорты Курильских островов», Предприятие), юридический адрес: 694500, Сахалинская область, Южно-Курильский район, с. Менделеево, стр. 3. Почтовый адрес: 694500, Сахалинская область, Южно-Курильск п.г.т., кв. Ильичёва, д.1а

Дата государственной регистрации: «25» марта 1999 г.

ОГРН: 1026501202826

ИНН: 6518002865

КПП: 651801001

Численность работающих на конец отчетного периода составила 174 человека.

Основной вид деятельности Предприятия в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности: 52.23.11 - деятельность по наземному обслуживанию воздушных судов.

Собственником Предприятия является Сахалинская область.

Лицом, ответственным за корпоративное управление, является Министерство транспорта и дорожного хозяйства по Сахалинской области.

Предприятие имеет филиал «Аэропорт Ясный» в муниципальном образовании «Курильский городской округ» (о. Итуруп), обособленные подразделения: «Посадочная площадка «Александровск-Сахалинский» в муниципальном образовании «Александровск-Сахалинский городской округ», «Посадочная площадка «Зональное-1» в муниципальном образовании «Тымовский городской округ», «Посадочная площадка «Смирных» в муниципальном образовании «Смирныховский городской округ», «Посадочная площадка «Леонидово» в муниципальном образовании «Поронайский городской округ», «Вертолетная посадочная площадка «Крабовозовское» в муниципальном образовании «Южно-Курильский городской округ».

### **2. Бухгалтерский учёт. Отчётность. Учетная политика.**

Бухгалтерская отчетность КП «Аэропорты Курильских островов» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций ведется на счетах синтетического и аналитического учета в соответствии с планом счетов, утвержденным Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «1С:Предприятие», версия 8.3., Предприятие создает регистры бухгалтерского и налогового учета по формам, предусмотренным компьютерной программой.

Предприятие использует типовые формы бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н, в редакции Приказа Минфина РФ от 19.04.2019 №61н).

Положение по учетной политике, применяемой КП, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», действовавшего по 31 декабря 2021 г. включительно, и требованиям ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Предприятия утверждена Приказом № 192-п от «31» декабря 2021 г.

Первоначальная стоимость основных средств Предприятия погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной Постановлением РФ от 01.01.2002 г. №1.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в составе расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

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

Инвентаризация основных средств производится 1 раз в 3 года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

При переходе с 01.01.2022г. на применение ФСБУ6/2020 «Основные средства» принято решение применять альтернативный способ отражения последствий изменений учетной политики. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 предприятие не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом произведена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Была пересмотрена балансовая стоимость основных средств с нулевой остаточной стоимостью

**Корректировка данных отчетного налогового периода  
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки На 31.12.2021г.	Корректировка	Сумма после корректировки На 31.12.2022г
-------------------------	------------	---	---------------	---

				.
Основные средства	1150	4 206 508	98 836	4 305 344
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	121 908	79 069	200 976

В связи с отсутствием отдельных законодательных норм и положений по бухгалтерскому учету имущества, полученного в оперативное управление, КП «Аэропорты Курильских островов» на основании пункта 7.1 и 7.3 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» закрепило в учетной политике следующий метод ведения бухгалтерского учета вышеуказанного имущества, а именно:

Поступление имущества от учредителя отражать по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов», в дальнейшем ежемесячно признавать доход будущих периодов в части суммы амортизации, по полученному в оперативное управление имуществу (дебет 98 кредит 91.1).

Выбранный метод позволяет:

- правильно исчислять тарифы для утверждения РЭК (для которых амортизация основных средств, переданных в оперативное управление не должна входить в стоимость услуг);
- подтвердить расходы и убытки для учредителей для получения субсидии;
- Учредителю и Собственнику Предприятия проводить мониторинг текущего финансово-хозяйственного положения.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы» ( п.2 Приказа Минфина от 15.11.2019 г. № 180н) и Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденным приказом Минфина России № 135н.

Предприятие не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п.2 ФСБУ 5/2019).

Предприятие не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости ( п.32 ФСБУ 5/2019).

Предприятие с целью определения фактической себестоимости материальных запасов, списываемых на издержки обращения, использует вариант оценки материалов по средней стоимости.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам в отчетном году не создавались ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг, относятся: затраты на оплату труда, начисленные взносы от фонда оплаты труда, материальные затраты, прочие расходы, амортизационные отчисления.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

### 3. Финансовый результат деятельности за 2022 год

Доходы от реализации в 2022 году составили 125 318 тыс. руб. (без НДС) с увеличением к 2021 году на 14%, к 2020 году на 69%. Рост доходов от реализации обусловлен увеличением рейсов воздушных судов в связи с увеличением частоты рейсов.

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2021 год – 109 548 тыс. руб.;
- 2020 год – 74 032 тыс. руб.

Расходы, связанные с реализацией, в 2022 году составили 835 169 тыс. руб. с увеличением к 2021 году на 2%, к 2020 году на 12%. Возросли расходы на оплату труда и отчисления во внебюджетные фонды, так как численность работников Предприятия в связи с открытием обособленных подразделений возросла. Также отмечается рост расходов на материалы в связи с вступлением в силу ФСБУ №5/2019, который закрепил критерии отнесения активов к запасам и укомплектованием расходными материалами для подготовки к работе по приёму – выпуску воздушных судов обособленных подразделений предприятия.

Расходы, связанные с реализацией, за прошлые отчетные периоды составили:

- 2021 год – 819 398 тыс. руб.;
- 2020 год – 744 738 тыс. руб.

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 721 750 тыс. руб. Сумма прочих доходов за 2021 год составила 731 166 тыс. руб. Субсидия из бюджета в 2022 году на возмещение выпадающих доходов составила 390 393 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 1 815 тыс. руб. Сумма прочих расходов в 2021 году составила 1 061 тыс. руб.

Состав прочих доходов и расходов приведён в отдельных расшифровках.

Финансовый результат, полученный в 2022 году, составила прибыль в сумме 8 495 тыс. руб. В 2021 году финансовый результат сложился в размере +14 600 тыс. рублей. Снижение размера фактической прибыли в 2022 году по сравнению с 2021 годом объясняется переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и начислением амортизации по основным средствам, по которым была пересмотрена балансовая стоимость с нулевой остаточной стоимостью.

#### 4. Анализ основных финансовых показателей.

Все показатели рентабельности в 2022 году не имеют отрицательных значений, что характерно для предприятия, работающего безубыточно.

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 г. составила 34 795 тыс. руб. Дебиторская задолженность на 31.12.2021 г. составила 82 467 тыс. руб. Снижение дебиторской задолженности в 2022 году по сравнению с 2021 годом вызвано исполнением контрактов поставщиками по полученным авансам в соответствии с заключенными контрактами.

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. составила 61 936 тыс. руб., что ниже показателя 2021 года (106 278 тыс. руб.) на 58%. Основными причинами снижения данного показателя являются:

Уменьшение суммы кредиторской задолженности перед Минтрансом Сахалинской области в части выданных авансов по реализации мероприятий по Плану развития Предприятия, а именно: по капитальному ремонту периметрового ограждения и выполнению монтажных и пусконаладочных работ по объекту: «Проектирование автоматизированных блочно – контейнерных электростанций и источников бесперебойного питания для филиала «Аэропорт Ясный» КП «Аэропорты Курильских островов» в связи с завершением данных мероприятий.

#### 5. Доходы будущих периодов

В строке 1530 Бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость основных средств, полученные Предприятием в оперативное управление, в сумме 3 792 684 тыс. руб. и остаточная стоимость основных средств, приобретенных за счет субсидии, полученной на модернизацию основных средств, в сумме 341 320 тыс. руб.

Ежемесячно признавался доход будущих периодов в части суммы амортизации, по полученному в оперативное управление имуществу (дебет 98 кредит 91.1)

#### 6. Резервный капитал

В пассиве бухгалтерского баланса по строке 1360 отражен резервный капитал Предприятия в размере 12 312 тыс. рублей. Согласно п.3.8. Устава за счет остающейся в распоряжении предприятия чистой прибыли создавало резервный фонд в размере 15% от чистой прибыли после уплаты всех налогов, обязательных платежей, отчислений в бюджет, перечислений учредителю.

#### 7. Поручительства

В отчетном периоде Предприятие не выдавало поручительств за третьих лиц, а также не получало поручительства третьих лиц, не получало и не заключало договоры банковских гарантий.

## 8. События после отчетной даты

Также сообщаем о том, что в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской отчетности.

В связи с объявленной специальной военной операцией в Донбассе 24.02.2022 года, западными странами были введены санкции против Российской Федерации, в число которых вошли:

- Заморозка резервов и активов Центрального Банка;
- Детальный контроль и частичная приостановка поставка товаров, предназначенных для экспорта и импорта;
- Отключения ряда банков от SWIFT;
- Запрет авиаперелетов в ряды стран;
- Приостановка работы трубопровода "Северный поток -2"

Для КП «Аэропорты Курильских островов» введенные санкции не оказали существенного влияния. Предприятие функционирует в прежнем режиме.

## 9. Информация об оценочных обязательствах, условных активах и условных обязательствах.

В пассиве бухгалтерского баланса по строке 1540 отражены оценочные обязательства в размере 54 744 тыс. рублей, в т.ч. по вознаграждению работникам в размере 23 209 тыс. руб. Оценочные обязательства по созданию резерва на ремонт в 2020 год созданы согласно приказу по предприятию от 07.12.2020 г. № 107-п.

За отчетный период на Предприятии отсутствовали события, подлежащие раскрытию в качестве условных активов и условных обязательств.

## 10. Информация по связанным сторонам

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Характер проводимых операций
Министерство имущества и земельных отношений Сахалинской области	Собственник КП 100%	Согласование крупных сделок, выплата части прибыли
Ларькин Вадим Владимирович	Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор

Вознаграждения основного управленческого персонала (генеральный директор, заместитель генерального директора, заместитель генерального директора по ФиЭ, главный бухгалтер) составили 17 355 тыс. руб. Из них заработная плата составляет 14 256 тыс. руб., страховые взносы - 3 099 тыс. руб.

11. Факты, которые могут вызывать сомнения, в допущении непрерывности деятельности предприятия, информация по прекращаемой деятельности:

Факты, которые могут вызывать сомнения, в допущении непрерывности деятельности предприятия, отсутствуют. КП «Аэропорты Курильских островов» не планирует прекращать свою деятельность в 2023 году. Признаки банкротства Предприятия отсутствуют.

Генеральный директор

Ларькин В.В.