

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ГП КК «АВИАПРЕДПРИЯТИЕ «ЧЕРЕМШАНКА»
ЗА ЯНВАРЬ-ФЕВРАЛЬ 2018 ГОДА**

1. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

Государственное предприятие Красноярского края «Авиапредприятие «Черемшанка» зарегистрировано 15.09.95, регистрационный номер 135.

Юридический адрес: РФ, 663021, Красноярский край, Емельяновский район, аэропорт «Черемшанка».

В 2017 году приказом агентства по управлению государственным имуществом Красноярского края от 29.12.2017 г. № 10-1034п принято решение о приватизации Государственного предприятия Красноярского края «Авиапредприятие «Черемшанка» путем преобразования в акционерное общество «КрасАвиаПорт». Регистрация акционерного общества в налоговом органе состоялась 01.03.2018 г.

Функции учредителя предприятия до момента регистрации осуществляло Агентство по управлению государственным имуществом Красноярского края. Единоличным исполнительным органом предприятия в соответствии с Уставом является генеральный директор Андрей Александрович Колесников. Ведомственный контроль осуществляет Министерство транспорта Красноярского края, руководителем которого является министр К.Н.Димитров. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года: Серия 24 № 000445155, основной государственный номер 1022402481760, дата внесения записи - 05 ноября 2002 года, регистрирующий орган - Инспекция МНС по Советскому району г. Красноярска.

Свидетельство о постановке на налоговый учет: серия и номер свидетельства – 24 № 003676065, дата постановки на учет – 10 июля 2006 года в Межрайонной ИФНС России № 17 по Красноярскому краю. ГП КК «Авиапредприятие «Черемшанка» присвоен ИНН 2465036243, КПП 241101001.

Свидетельство о внесении в реестр государственного имущества № 02400127 от 21.01.2000 г. Уставный капитал ГП КК «Авиапредприятие «Черемшанка» по состоянию на 31.12.2017 г. составляет 130 986 тыс. рублей.

С 23.04.2012 года предприятие имело в своем составе 2 филиала: «Аэропорт «Игарка», «Аэропорт «Богучаны», головное предприятие находится в Емельяновском районе Красноярского края на территории Аэропорта «Черемшанка».

Приказом агентства по управлению государственным имуществом Красноярского края № 10-836П от 31.10.2017 г. решено включить в состав государственной казны Красноярского края и закрепить на праве хозяйственного ведения за государственным предприятием Красноярского края «Авиапредприятие «Черемшанка» недвижимое имущество; прежнему пользователю государственному предприятию Красноярского края «Красавиа» оформить акты приема-передачи имущества. В соответствии с актами приема-передачи от 07.11.2017 г. и 29.12.2017 г. предприятие приняло к бухгалтерскому учету 38 объектов недвижимого имущества, находящихся в Аэропорту «Енисейск», Аэропорту «Ванавара», Аэропорту «Байкит», Аэропорту «Тура», Аэропорту «Хатанга». Все аэропорты находятся в Красноярском крае. По месту нахождения недвижимого имущества 12.12.2017 г. налоговыми органами были зарегистрированы филиалы: Аэропорт «Енисейск», Аэропорт «Ванавара», Аэропорт «Байкит», Аэропорт «Тура», Аэропорт «Хатанга». В ноябре-декабре 2017 года приняты в штат сотрудники и организованы рабочие места для осуществления основной уставной деятельности – аэропортового обслуживания. Кроме того, в

хозяйственное ведение также были переданы от прежнего пользователя государственному предприятию Красноярского края «Красавиа» объекты движимого имущества (основных средств), находящиеся в вышеуказанных аэропортах. В связи с вышеперечисленными событиями произошли существенные изменения в составе и стоимости имущества, нашедшие свое отражение в активе бухгалтерского баланса. Среднесписочная численность предприятия за 2017 год составила 428 человек, за январь-февраль 2018 года – 664 человека.

На отчетную дату заключительной бухгалтерской отчетности 28.02.2018 г. ответственность за организацию бухгалтерского учета и достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности несет руководство предприятия в лице генерального директора Андрея Александровича Колесникова. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное и полное представление достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности несет главный бухгалтер Елена Викторовна Сорокина.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Настоящая бухгалтерская отчетность предприятия подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете), а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы, а также оценочных обязательств.

Существенность показателя с целью раскрытия его в бухгалтерской отчетности определяется в размере 5% от валюты баланса.

Существенной ошибкой является отклонение более чем на 10% показателя доли статьи, по которой выявлена ошибка, в общем итоге оборотов или валюте баланса.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.3. Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств приняты к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Предприятие не производит переоценку основных средств.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования в соответствии с определенным по каждому основному средству сроком полезного использования, без применения ускоренной амортизации и понижающих коэффициентов.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу и сроком службы менее 12 месяцев, принятые к учету с 01.01.2011 г., предприятие учитывает в составе материально-производственных запасов. До 01.01.2011 в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу и сроком службы менее 12 месяцев. Основные средства, принятые к учету до 01.01.2011 и имеющие стоимость менее 40 тыс. руб. за единицу, после указанной даты продолжают учитываться в составе основных средств.

Затраты на проведение всех видов ремонтов включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Принятые предприятием сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	30
Сооружения	30
Машины и оборудование	2
Измерительные и регулирующие приборы/устройства	5
Оргтехника	2-5
Вычислительная техника	2
Транспортные средства	3-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-5
Инструменты	3
Кассовые аппараты	2-5
Рекламное имущество	7
Торговое оборудование	5
Прочие	5

При приобретении объекта основных средств, ранее бывшего в эксплуатации, амортизация начисляется исходя из самостоятельно рассчитанных норм амортизации на основании полученных от продавца документов, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретаемого основного средства.

2.4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по методу ФИФО. Транспортно-заготовительные расходы включаются в учетную цену МПЗ. Учетная цена на приобретение материально - производственных запасов, закупаемых

на внутреннем рынке, формируется на основании суммы, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику (продавцу).

2.5. Финансовые вложения

Депозиты с конкретным сроком размещения отражаются в Балансе в составе финансовых вложений. Если срок размещения на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные финансовые вложения отражаются как краткосрочные.

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные предприятием в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Списание расходов будущих периодов может быть полным при наступлении периода, к которому они относятся, или равномерным, если данные расходы относятся к нескольким периодам.

Расходы будущих периодов, связанные с внедрением, адаптацией и модификацией программных средств, списываются в состав расходов текущих периодов равномерно в течение срока полезного использования таких разработок. Учет таких расходов ведется пообъектно. В бухгалтерском балансе такие расходы отражаются следующим образом:

- программное обеспечение и другие расходы со сроком погашения более 12 месяцев отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы»;
- программное обеспечение и другие расходы со сроком погашения менее 12 месяцев отражаются по статье «Прочие оборотные активы»;
- единовременно уплачиваемые страховые премии по договорам на страхование со сроком действия страхового полиса до 12 месяцев отражаются по статье «Дебиторская задолженность».

2.7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, показана в отчетности за минусом резервов по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительному долгу создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на последнюю дату отчетного периода.

2.8. Кредиты и займы полученные

В отчетном периоде кредиты и займы в предприятии отсутствовали.

2.9. Оценочные обязательства

Предприятие признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Предприятие создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.10. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность предприятия перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина изменения в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включены в показатели строк 2430 и 2450 отчета о финансовых результатах.

2.11. Признание доходов

Доходы предприятия подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов и отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В состав доходов от обычных видов деятельности Предприятия входит и выручка от предоставления во временное пользование зданий и сооружений, прочего имущества.

Прочие доходы признаются по мере их образования (выявления) и включают в себя:

- суммы кредиторской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- излишки имущества, выявленные при инвентаризации;
- иные поступления – по мере их образования (выявления).

2.12. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, относящиеся к проданным товарам и оказанным услугам, с использованием следующих счетов бухгалтерского учета:

- учет затрат по обычным видам деятельности осуществляется с использованием счетов: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- учет затрат по управленческим расходам осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы»;
- к расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с осуществлением аэропортовой деятельности, расходы, связанные с обеспечением воздушных судов топливом, а также расходы, связанные с предоставлением во временное пользование зданий и сооружений, прочего имущества.

Общехозяйственные расходы признаются предприятием в составе расходов полностью в отчетном периоде (отчетным периодом является месяц).

Показатель «управленческие расходы» используется для накопления расходов, не связанных непосредственно с производственной деятельностью.

В составе прочих расходов учитываются:

- списание остаточной стоимости основных средств;
- расходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества;
- недостатки имущества, выявленные при инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки;
- услуги банка;
- госпошлина;
- резерв по сомнительным долгам;
- начисления по дополнительным отпускам согласно коллективному договору;
- налог на имущество и плата за загрязнение окружающей природной среды;
- прочие расходы.

2.13. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в балансе и в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются депозиты до востребования.

Депозиты с конкретным сроком размещения отражаются в составе потоков по текущим операциям обособленно отдельной строкой (свернуто).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки предприятия, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представляются свернуто.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Основные средства: статья 1150 Баланса (тыс. руб.):

Пояснения о наличии и движении основных средств и незавершенных капитальных вложений представлены в табличном виде в приложениях 2.1 и 2.2 к балансу (раздел 2 Пояснений). В состав строки 1150 помимо непосредственно основных средств также включены вложения во внеоборотные активы (не введенные в эксплуатацию объекты основных средств).

№ п/п	Структура строки 1150 баланса	тыс.руб	
		На 28.02.2018 года	На 31.12.2017 года
1	Остаточная стоимость основных средств	104 644	108 959
2	Вложения во внеоборотные активы	1 302	769
3	Расходы будущих периодов: стоимость сертификатов об экспертизе промышленной безопасности резервуаров по хранению топлива со сроком действия более 12 месяцев		76
4	Итого:	105 946	109 804

Уменьшение по строке 1150 «Основные средства» на 3 858 тыс. руб. произошло в основном за счет начисления амортизации.

По состоянию на 28 февраля 2018 года переоценка основных средств не проводилась.

Информация об арендованных основных средствах представлена в пункте 4.1 раздела 4 настоящих пояснений и в пункте 2.4 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу.

3.2.Отложенные налоговые активы: статья 1200 Баланса (тыс.руб)

Основание создания временных разниц между НУ И БУ (отложенных налоговых активов)	Стоимость ОНА на 28.02.2018 года	Стоимость ОНА на 31.12.2017 года
Резервы сомнительных долгов	6 367	6 367

Отложенные налоговые активы за отчетный период не изменялись в связи с отсутствием движения резерва по сомнительным долгам.

3.3. Структура материально-производственных запасов: статья 1210 Баланса (тыс. руб.):

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп приведена в таблице Раздела 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Уменьшение запасов сырья и материалов на 3 268 тыс. руб. (10,9%) произошло в результате хозяйственной деятельности предприятия.

3.4. Дебиторская задолженность: статья 1230 Баланса (тыс. руб.):

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в таблице 5.1 раздела 5 Пояснений к Балансу.

Дебиторская задолженность, вся являющаяся краткосрочной, по состоянию на 28.02.2018 года составила 94 062 тыс. руб. (за минусом резерва по сомнительным долгам), в том числе дебиторская задолженность:

- по покупателям и заказчикам 42 195 тыс. руб. Увеличение по сравнению с 2017 годом на 16 055 тыс. руб. произошло из-за увеличения задолженности по причине неплатежеспособности основного покупателя - ГП КК «Красавиа».
- по авансам выданным 44 968 тыс. руб. Увеличение на 4 703 тыс. руб. произошло в основном за счет предварительной оплаты подрядчику ООО «ЛАС ПРО» по государственному контракту за багажную систему.

3.4.1. Расшифровка дебиторской задолженности (тыс. руб.):

	Наименование дебитора	На 28.02.2017 г.		На 31.12.2017 г.	
		Сумма задолженности	Сумма резерва по сомнительным долгам	Сумма задолженности	Сумма резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
	Дебиторская задолженность всего, в т. ч.	159 087	(65 025)	119 469	(50 554)
	покупатели и заказчики в т. ч.	107 219	(65 025)	76 694	(50 554)

1	ООО "А-Транс Сервис»	1 541	(1 540)	1 550	(1 550)
2	ООО "Авиакомпания Турухан"	5 154	0	1 971	0
3	ООО "Авиатехцентр"	4 238	(3 525)	3 334	(2 691)
4	ООО "АэроГео"	1 428	0	1 406	0
5	ООО "Азур эйр"	313	0	151	0
6	ГП КК "Красавиа"	76 148	(53 943)	51 611	(40 994)
7	ООО "РН-Аэро"	2 740	0	3 596	0
8	ООО «Авиакомпания СКОЛ»	4 900	(4 598)	4 184	(3 900)
8	Прочие дебиторы-покупатели	10 757	(1 419)	8 891	(1 419)
9	Прочая дебиторская задолженность всего, в т.ч.:	51 868		42 775	
10	Авансы выданные, в т. ч.	44 968		40 265	
11	ООО «Подрядчик»	39 407		39 407	
12	ООО «ЛАС ПРО»	4 462			
12	Прочие авансы выданные	1 099		858	
13	Дебиторская задолженность подотчетных лиц	583		297	
14	Дебиторская задолженность бюджета перед организацией	2 392		50	
15	Дебиторская задолженность по социальному страхованию	148		61	
16	Прочие дебиторы	3 777		2 102	

3.5. Финансовые вложения: статья 1240 Баланса (тыс. руб)

Отсутствие денежных средств предприятия, размещенных на срочных банковских вкладах (депозитах) по состоянию на 28.02.2018 г., объясняется необходимостью возведения нового сборно-разборного сооружения (аэровокзала), а также производственных сооружений в Аэропорту «Черемшанка». Статья «Финансовые вложения» (стр. 1240 Бухгалтерского баланса) состоит из:

Наименование банка	28.02.2018	Срок размещения вклада	31.12.2017	Срок размещения вклада
ПАО Сбербанк РФ			27 500	29.12.2017- 12.01.2018
ПАО Сбербанк РФ			10 000	29.12.2017- 09.01.2018
АО Внешторгбанк			10 0000	06.12.2017- 08.01.2018
Итого			Итого	137 000

3.6. Уставный фонд: статья 1310 Баланса (тыс. руб.):

Уставный фонд предприятия на 28.02.2018 г. составил 130 986 тыс. рублей. Кроме того, в соответствии с приказом агентства по управлению государственным

имуществом Красноярского края от 29.12.2017 г. № 10-1034п в целях подготовки к регистрации акционерного общества уставный фонд увеличен до 240 757 тыс.рублей за счет:

- добавочного капитала 3 985 тыс.руб
- резервного капитала 6 104 тыс.руб
- нераспределенной прибыли 99 682 тыс. руб.

3.7. Добавочный капитал: статья 1350 Баланса (тыс. руб.):

Добавочный капитал на 31.12.2017 составил 3 985 тыс. рублей, на 28.02.2018 г. отсутствует в связи с увеличением уставного фонда на сумму добавочного капитала.

3.8. Резервный капитал: статья 1360 Баланса (тыс.руб)

По состоянию на 31.12.2017 г. резервный капитал составил 6 104 тыс.руб, на 28.02.2018 г. отсутствует в связи с увеличением уставного фонда на сумму резервного капитала.

3.9. Отложенные налоговые обязательства: статья 1420 Баланса (тыс.руб)

Основание создания временных разниц между НУ И БУ (отложенных налоговых обязательств)	Стоимость ОНО на 28.02.2018 г. года	Стоимость ОНО на 31.12.2017 года
Резервы сомнительных долгов	135	135
Прибыли и убытки прошлых лет	7	7
Итого отложенные налоговые обязательства	142	142

Отложенные налоговые обязательства за январь-февраль 2018 года не изменялись в связи с отсутствием движения резерва по сомнительным долгам в налоговом учете.

3.10. Кредиторская задолженность: статья 1520 (тыс. руб.):

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице Раздела 5 Пояснений к Балансу. Вся кредиторская задолженность является краткосрочной. Расшифровка кредиторской задолженности в разрезе контрагентов представлена в таблице.

	Наименование кредитора	Сумма кредиторской задолженности, тыс.руб	
		На 28.02.2018 г.	На 31.12.2016 г.
1	2	3	4
	Кредиторская задолженность, всего, в т. ч.	68 477	59 699
	поставщики и подрядчики, в т. ч.	18 186	16 331
1	ООО "Богучанжилкомхоз"	849	891
2	ОАО "Красноярскэнергосбыт"	554	744
3	ООО «Енисейэнергоком»	1 394	1 011
4	МП ЭМР «Илимийские теплосети»	1 922	1 999
5	ООО «РН-Ванкор»	415	559
6	ГП КК «КрасАвиа»	2 721	3 813
7	ЭМП МП «Байкитэнерго»	918	0
8	ООО «Энергия»	3 218	2 814
9	ФГУП "УВО Минтранса России"	34	34

10	ГПКК "Центр транспортной логистики"	2 562	2 562
11	Прочие поставщики	3 599	1 904
12	Задолженность перед персоналом	11 858	9 637
13	Задолженность во внебюджетные фонды	6 956	9 229
14	Задолженность по налогам и сборам	14 214	11 169
15	Авансы полученные, в т. ч.	9 667	10 728
16	ООО "Авиапредприятие "Газпром авиа"	2 159	2 247
17	АО "ЮТэйр-Вертолетные услуги"	528	2 407
18	АО «Ижавиа»	2 889	167
19	Прочие авансы полученные	4 091	6 074
20	Прочие кредиторы	7 596	2 605
	в том числе:		
21	Кредиторская задолженность подотчетных лиц	23	24
22	Алименты	469	251
23	Расчеты с персоналом по прочим операциям	67	61
24	Профвзносы	39	51
25	Задолженность перед прочими кредиторами	6 998	2 218
	в том числе:		
26	ООО «ЛАС ПРО» (обеспечение выполнения контракта)	5 954	0

Кредиторская задолженность по состоянию на 28.02.2018 года составила 68 477 тыс. руб., в том числе кредиторская задолженность:

- перед поставщиками и подрядчиками 18 186 тыс. руб. Увеличение на 1 855 тыс. руб. произошло в основном за счет увеличения кредиторской задолженности за коммунальные услуги перед МП ЭМР «Илимпейские теплосети, ООО «Енисейэнергоком», ООО «Энергия»;
- перед персоналом организации 11 858 тыс. руб. – текущая задолженность за февраль 2018 г, увеличилась на 2 221 тыс.руб по причине увеличения численности персонала в новых филиалах;
- перед внебюджетными фондами задолженность на 28.02.2018 года составила 6 956 тыс. руб., что соответствует текущей задолженности, срок оплаты по которой еще не наступил.
- перед бюджетом 14 214 тыс. руб. Увеличение текущей задолженности на 3 045 тыс. руб. произошло в основном за счет начисленного налога на добавленную стоимость за 4 квартал 2017 года по причине увеличения продаж.
- авансы полученные по состоянию на 28.02.2018 год составили 9 667 тыс. руб.;
- перед прочими кредиторами 6 998 тыс. руб. Увеличение задолженности на 4 780 тыс. руб. по сравнению с 2017 годом произошло в основном за счет получения обеспечений исполнения государственных контрактов.

3.11. Доходы будущих периодов: статья 1530 (тыс. руб):

Доходы будущих периодов полностью состоят из стоимости оборудования, безвозмездно полученного по программе обеспечения авиационной безопасности в аэропортах, от бывшего собственника предприятия до 01.08.2016 г. - федерального агентства воздушного транспорта (Росавиации). Доходы будущих периодов уменьшаются путем переноса стоимости оборудования на счет 91-01 «Прочие доходы» по мере начисления амортизации. По состоянию на 28.02.2018 г. доходы будущих периодов составили 1 069 тыс.руб, на 31.12.2017 г. – 1 139 тыс.руб.

3.12. Оценочные обязательства: статья 1540 (тыс. руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Резерв на предстоящую оплату отпусков	21 427	10 971	(3 643)	(3)	28 752

4. СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

4.1. Арендованные основные средства (тыс. руб.)

Наименование показателя	28.02.2018	31.12.2017
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	3 450 266	3 450 266

На счете 001 «Арендованные основные средства» отражены основные средства, полученные Предприятием в аренду согласно заключенным с арендодателями договорам аренды, включая аренду земельных участков

4.2. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (тыс. руб.)

Наименование показателя	28.02.2018	31.12.2017
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение всего	380 388	402 592
в том числе:		
Горюче-смазочные материалы	371 224	393 509
Оборудование	9 164	9 083

4.3. Бланки строгой отчетности (тыс.руб)

Наименование показателя	28.02.2018	31.12.2017
Бланки строгой отчетности всего, в том числе:	318	399
Билеты на автобусы для доставки работников	1	0
Трудовые книжки и вкладыши	23	19
Квитанции разных сборов	13	16
Талоны на бензин	281	364

4.4. Основные средства, сданные в аренду и субаренду

Наименование показателя	28.02.2018	31.12.2017
Основные средства	17 240	17 321

4.5. Материальные ценности в эксплуатации

Наименование показателя	28.02.2018	31.12.2017
Спецодежда и ТМЦ	20 308	18 787

4.6. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Наименование показателя	28.02.2018	31.12.2017
Безнадежная задолженность	1 438	1 438

4.7. Обеспечения обязательств и платежей полученные

Наименование показателя	28.02.2018	31.12.2017
Обеспечения заявок для участия в конкурсах, банковские гарантии и обеспечения исполнения контрактов	29 200	28 119

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Доходы по обычным видам деятельности по строке 2110 (тыс. руб.)

Выручка за минусом НДС, акцизов	Январь-февраль 2018 года	Январь-февраль 2017 года
Деятельность терминалов, аэропортов всего:	93 371	63 687
В том числе:		
взлет-посадка	13 224	9 959
авиационная безопасность	7 350	5 618
пользование аэровокзалом	5 992	4 963
обслуживание пассажиров	9 230	7 639
обработка грузов	1 875	944
авиатопливообеспечение	3 248	2 845
доставка пассажиров к/от борту воздушного судна	9 500	4 138
хранение топлива	9 439	7 966
временная стоянка воздушного судна	10 709	5 997
предоставление посадочных площадок	10 814	1 758
техническое обслуживание воздушных судов	7 439	6 329
прочая авиационная деятельность	8 968	5 528
Прочая неавиационная деятельность всего:	12 574	6 121
В том числе:		
аренда и коммунальные платежи	12 002	5 149
прочая неавиационная деятельность	572	972
Всего выручка	105 945	69 808

5.2. Расходы по обычным видам деятельности по строке 2120 (тыс. руб.)

Себестоимость по видам деятельности	Январь-февраль 2018 года	Январь-февраль 2017 года
Деятельность терминалов, аэропортов	(88 262)	(47 736)
В том числе:		
взлет-посадка	(12 863)	(8 371)
авиационная безопасность	(7 432)	(9 127)
пользование аэровокзалом	(5 064)	(3 448)
обслуживание пассажиров	(8 105)	(6 218)
обработка грузов	(2 080)	(2 011)
авиатопливообеспечение	(3 585)	(1 332)
доставка пассажиров к/от борта воздушного судна	(4 376)	(1 938)
хранение топлива	(9 015)	(3 731)
техническое обслуживание воздушных судов	(6 801)	(2 964)
временная стоянка воздушного судна	(10 227)	(2 808)
предоставление посадочных площадок	(10 333)	(3 199)
прочая авиационная деятельность	(8 382)	(2 589)
Прочая неавиационная деятельность всего:	(17 377)	(4 038)
В том числе:		
аренда и коммунальные платежи	(15 585)	(3 412)
прочая неавиационная деятельность	(1 792)	(626)
Всего	(105 639)	(51 774)

5.3. Управленческие расходы

Статьи управленческих расходов	Январь-февраль 2018 года	Январь-февраль 2017 года
Материальные расходы	(1 064)	(527)

Расходы на оплату труда	(10 245)	(6 779)
Отчисления на социальные нужды	(3 078)	(2 009)
Амортизация	(155)	(95)
Прочие затраты	(4 557)	(1 667)
Всего	(19 099)	(11 077)

5.4. Прочие доходы и расходы:

5.4.1. Состав прочих доходов (строка 2340, тыс. руб.):

Статья дохода	Январь-февраль 2018 года	Январь-февраль 2017 года
Восстановление резерва по сомнительным долгам	233	0
Госпошлина полученная	30	0
Реализация ТМЦ и основных средств (без НДС)	14	6
Штрафы, пени, неустойки полученные	511	242
Восстановление амортизации по оборудованию для досмотра, полученному за счет субсидий	70	70
Восстановление резерва на отпуска	3	0
Прочие доходы	177	148
Итого	1 038	466

5.4.2. Состав прочих расходов (строка 2350, тыс. руб.):

Статья расхода	Январь-февраль 2018 года	Январь-февраль 2017 года
Аренда земли	(562)	(492)
Госпошлина уплаченная	(89)	(77)
Компенсация за молоко	(14)	(42)
Покупная стоимость реализованных основных средств и товаро-материальных ценностей	(10)	(5)
Резерв по сомнительным долгам	(14 703)	(0)
Штрафы, пени, неустойки уплаченные	(16)	(2)
Расходы прошлых лет	(442)	(3)
Расходы по коллективному договору, в том числе:	(297)	(408)
- дополнительные отпуска	(97)	(59)
- разовые премии	(0)	(212)
- материальная помощь	(47)	(68)
- льготный северный проезд членов семьи	(48)	(20)
- проведение спортивных мероприятий и праздников	(105)	(49)
Прочие расходы	(329)	(266)
Итого	(16 462)	(1 295)

6. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

По строке 4111 отражены поступления от покупателей за минусом НДС. В состав поступлений от покупателей по строке 4111 входят, кроме поступлений от основной деятельности, также арендные платежи и коммунальные платежи, связанные с арендой. В отчете о движении денежных средств денежные потоки по аренде и коммунальным платежам не сворачивались. Перечисление денежных средств в кредитные учреждения для размещения депозитов сроком до 100 дней, отражается обособленно по строке 4127 в составе потоков по текущим операциям (свернуто). По строке 4122 платежи в связи с оплатой труда работников, в том числе по прочим операциям, отражены без налога на доходы физических лиц, который включен в

строку 4129 как прочие платежи. Расшифровка строки 4120 по существенным статьям денежных потоков приведена в таблице.

№ строки	Наименование денежных потоков	Тыс.руб	
		Январь-февраль 2018 года	Январь-февраль 2017 года
4120	Платежи - всего	(119 110)	(78 017)
	в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(43 077)	(26 394)
4122	в связи с оплатой труда работников	(43 097)	(26 665)
4124	налог на прибыль организаций	(3 133)	(5 946)
4125	налоги (кроме налога на прибыль)	(11 433)	(7 714)
4126	страховые взносы	(16 452)	(10 746)
4129	прочие платежи (расчеты с прочими кредиторами, услуги банка, возвраты за конкурсы (свернуто), выплаты под отчет (свернуто), и т.д.	(1 918)	(552)

По строкам 4125 и 4126 уплата налогов и страховых взносов отражена свернуто с суммами поступлений из бюджета.

По строке 4129 денежные потоки от выдачи денежных средств под отчет и возврата подотчетных сумм, поступления обеспечений заявок на участие в конкурсах и возврат этих обеспечений, также отражены свернуто.

Остатки денежных средств на начало 2018 г.: 3 838 тыс. руб и на конец периода (на 28.02.2018 г.): 98 320 тыс. руб соответствуют показателям по строке 1250 бухгалтерского баланса.

7. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

7.1. Условные активы

Условными активами можно считать суммы выигранных судебных арбитражных исков, в которых предприятие является истцом и по которым существует высокая или очень высокая вероятность того, что организация их получит. Сведения о судебных спорах представлены ниже.

№ п/п	№ дела, дата принятия решения	Ответчик	Сумма иска, руб	Предмет иска	Состояние процесса	Прогноз результата в данного иска (включая издержки), руб
1	Дело № А33-8036/2018 от 03.04.2018 г.	ООО Авиатехцентр	2 256 442,06 руб, из них 1801551,32 руб основной долг; 454890,74 руб неустойка	Взыскание задолженности по договорам № 056/2017 и 057/2017 от 01.06.2017 г.	Судебное заседание отложено	Взыскание в полном объеме
2	Дело № А33-7348/2018 от 27.03.2018 г.	ООО БЕЛТЕХА ВИА	1 528 219 руб убыток в счет соразмерного уменьшения покупной цены товара ненадлежащего качества; и 99800 руб расходы на экспертизу	Взыскание задолженности по ГК 0519100000717 000019-0381774-01 от 31.05.2017	Судебное заседание отложено	Взыскание в полном объеме

Условные обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство предприятия не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующем периодах, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства предприятия, по состоянию на 28.02.2018 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение предприятия с точки зрения налогового законодательства после реорганизации будет стабильным.

8. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами в целях применения ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» являются агентство по управлению государственным имуществом Красноярского края, которое осуществляет права собственника ГП КК «Авиапредприятие «Черемшанка» и министерство транспорта Красноярского края, курирующее отраслевую профильную деятельность предприятия. Расчеты с агентством по управлению государственным имуществом производились следующим образом:

- 11 944 тыс. руб - в виде арендной платы за землю на общую сумму в январе-феврале 2018 года.

Выплата части прибыли в январе-феврале 2018 года за 2017 год в соответствии с законодательством Красноярского края не производилась, так как к этому времени еще не была утверждена годовая бухгалтерская отчетность ГП КК «Авиапредприятие «Черемшанка» за 2017 год.

Информация о вознаграждениях руководящему составу, наделенному полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации, а также показатели соотношений уровня оплаты труда персонала предприятия приведены в таблице:

	Показатели	Январь-февраль 2018 года
1	Краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала численностью 15 человек (ФОТ за отчетный период, НДФЛ, отпускные, премии). К основному управленческому персоналу относятся следующие должности: генеральный директор, заместители генерального директора, директора, директора филиалов, главный бухгалтер, тыс.руб.	3 667
2	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	0
3	Дополнительные вознаграждения, не предусмотренные коллективным договором	0
4	Среднемесячный размер оплаты труда основного управленческого	122 249

	персонала без учета иных вознаграждений, руб	
5	Среднемесячный размер оплаты труда всех прочих работников предприятия без учета иных вознаграждений, руб	37 149
6	Соотношение среднемесячной оплаты труда всех прочих работников к среднемесячной оплате труда основного управленческого персонала (стр.5/стр.4*100)	30,38%
7	Уровень оплаты труда 10% работников предприятия с самой низкой оплатой труда (ФОТ за январь-февраль 2018 года с НДФЛ с отпускными, премиями и т.д.), руб	15 066
8	Уровень оплаты труда 10% работников предприятия с самой высокой оплатой труда (ФОТ за январь-февраль 2018 года с НДФЛ с отпускными, премиями и т.д.), руб	89 037
9	Соотношение уровня оплаты труда 10% работников с самой низкой оплатой труда к уровню оплаты труда работников с самой высокой оплатой труда (стр.7/стр.8*100)	16,92
10	Среднемесячный размер оплаты труда основного управленческого персонала с учетом иных вознаграждений, руб	122 249
11	Среднемесячный размер оплаты труда всех прочих работников предприятия с учетом иных вознаграждений, руб	37 149
12	Соотношение среднемесячной оплаты труда всех прочих работников к среднемесячной оплате труда основного управленческого персонала (стр.12/стр.11*100)	30,38%
13	Доля управленческих расходов в общей структуре расходов предприятия	15,31
14	Сумма сокращения размеров вознаграждений основного управленческого персонала, в том числе отказов от вознаграждений	0

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Предприятие намерено продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, с учетом реорганизации в форме преобразования в акционерное общество «КрасАвиаПорт».

На момент подготовки и утверждения заключительной бухгалтерской отчетности произошли следующие хозяйственные операции и события, которые могли бы оказать существенное влияние на представление бухгалтерской отчетности за январь-февраль 2018 года:

- в соответствии с законом Красноярского края от 08.12.2016 г. №2-192 «О прогнозном плане (программе) приватизации краевого имущества на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» в редакции Закона Красноярского края от 26.01.2017 г. № 3-384 «О внесении изменений в Закон края «О прогнозном плане (программе) приватизации краевого имущества на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов», приказом агентства по управлению государственным имуществом Красноярского края от 29.12.2017 г. № 10-1034П, налоговым органом 01.03.2018 г. произведена регистрация акционерного общества «КрасАвиаПорт» в порядке реорганизации в форме преобразования государственного предприятия Красноярского края «Авиапредприятие «Черемшанка». Акционерное общество «КрасАвиаПорт» является правопреемником реорганизуемого предприятия:

- по всем обязательствам предприятия в отношении всех его кредиторов и должников, включая обязательства по уплате налогов и иных обязательных платежей в бюджеты и государственные внебюджетные фонды, и обязательства, оспариваемые сторонами, со всеми изменениями;
- по всем иным правам и обязанностям государственного предприятия, за исключением прав и обязанностей, переход которых к другим лицам в соответствии с законами Российской Федерации не допускается;
- со всеми изменениями в составе и стоимости имущества государственного предприятия, произошедшими после даты, на которую составлен

промежуточный бухгалтерский баланс предприятия (после 31.08.2017 г).
Размер уставного капитала АО «КрасАвиаПорт» составляет 684 560 тыс. рублей.

10. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за январь-февраль 2018 г. предприятие получило убыток в размере 33 937 тыс. руб., за январь-февраль 2017 года – прибыль 7 368 тыс.руб. Остатки по статьям заключительного баланса перенесены во вступительные остатки баланса АО «КрасАвиаПорт» на 01.03.2018 года. По состоянию на 28.02. 2018 г. величина чистых активов предприятия составила 241 826 тыс. руб., на 31 декабря 2017 года – 275 832 тыс.руб.

Генеральный директор



 А.А.Колесников

Главный бухгалтер

 Е.В.Сорокина