

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ОАО «Аэропорт Ростов-на-Дону»
за 2016 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	8
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	8
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	8
6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	9
7. ЗАПАСЫ	9
8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	10
10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	10
11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	10
12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10
13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	13
15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	14
16. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	14
17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	15
18. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	15
19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	16
20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	17
21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.	18
22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Аэропорт Ростов-на-Дону» за 2016 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1 Общие сведения о предприятии

Юридический адрес Общества: 344009, г. Ростов-на-Дону, пр. Шолохова, 270/1.

Решение о регистрации предприятия принято Регистрационной палатой Администрации г. Ростов-на-Дону № 667 РП от 6 апреля 1993 г. Свидетельство о государственной регистрации организации № 729 серия АО-РП.

26 июля 2002 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г. за номером 1026104023450, Свидетельство серии 61 № 000838020.

Полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет Управляющая компания «Аэропорты Регионов», 115054, г. Москва, ул. Валуевская, д. 26, БЦ «Лайтхаус».

В соответствии с требованиями Федерального закона от 5 мая 2014 г. № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившим силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», вступившего в силу 1 сентября 2014 г. (ст. 3 п. 7), учредительные документы, а также наименования физических лиц, созданных со дня вступления в силу указанного Федерального закона, подлежат приведению в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации при первом изменении учредительных документов таких юридических лиц. Учредительные документы таких юридических лиц до приведения их в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации действуют в части, не противоречащей указанным нормам. Указанный Федеральный закон не устанавливает предельных сроков, в течение которых учредительные документы юридического лица должны быть приведены в соответствии с нормами Главы 4 ГК РФ.

ОАО «Аэропорт Ростов-на-Дону» сообщает, что изменение организационно-правовой формы и изменение наименования Общества будет осуществлено при внесении изменений в Устав Общества (утверждении Устава Общества в новой редакции). В 2016 году изменения в Устав Общества не вносились.

Основное хозяйственное общество ПАО «Ростоваэроинвест» ведет строительство нового аэропортового комплекса в городе Ростов-на-Дону. Дата начала работы нового аэропортового комплекса намечена на декабрь 2017 года. На дату утверждения настоящей отчетности уполномоченным органом ОАО «Аэропорт Ростов-на-Дону» не было принято решение относительно прекращения аэропортовой деятельности Общества.

1.2 Виды деятельности, осуществляемые Обществом

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Обеспечение приема и выпуска воздушных судов.
- Осуществление приема и отправки пассажиров, багажа, грузов и почты.
- Осуществление коммерческого и технического обслуживания воздушных судов в том числе иностранных.
- Оказание гостиничных услуг.
- Предоставление в аренду помещений и площадей.
- Организация и осуществление профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации авиационного персонала.
- Обеспечение безопасности функционирования эксплуатации аэропорта.
- Организация и продажа авиаперевозок.
- Организация и осуществление медицинских видов деятельности.
- Осуществление агентской деятельности по бронированию и продаже грузовых и пассажирских авиаперевозок.

1.3 Лицо, осуществляющее ведение реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента

Наименование: ЗАО «Профессиональный регистрационный центр».

Место нахождения: 117452 Российская Федерация, город Москва, Балаклавский проспект, дом 28 В.

Почтовый адрес: 117452 Российская Федерация, город Москва, Балаклавский проспект, дом 28 В.

Договор № 2015-175/16-М-059-Р от 30 марта 2015 г.

1.4 Среднегодовая численность

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2016 году составила 1 214 человек (2015 год – 1 433).

1.5 Состав и компетенция органов управления

Состав совета директоров и исполнительного органа ОАО «Аэропорт Ростов-на-Дону» на 31.12.2016 г. представлен следующим образом:

Ф.И.О.		Должность
Председатель Совета директоров		
Красиков Евгений Александрович		Директор по стратегическим коммуникациям УК «Аэропорты регионов» г. Москва
Члены Совета директоров		
1	Коблев Мухадин Шахимович	Генеральный директор ОАО «Ростовский завод гражданской авиации № 412»
2	Саввиди Иван Игнатьевич	Эксперт по стратегическому и инновационному развитию ООО «Группа Агроком»
3	Михайлюк Михаил Владимирович	Заместитель генерального директора, директор по экономической безопасности, ООО «Группа Агроком»
4	Вазагашвили Дмитрий Викторович	Директор по работе с персоналом УК «Аэропорты регионов» г. Москва
5	Шаповалова Светлана Владимировна	Финансовый директор – главный бухгалтер ГУП Ростовской области «РостовАвтоДор»
6	Русинова Екатерина Владимировна	Финансовый директор УК «Аэропорты регионов» г. Москва

1.6 Сведения о наличии дочерних и зависимых обществ

Ниже представлена информация о дочерних и зависимых обществах:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Сфера деятельности	Доля участия Общества в капитале общества
1	ОАО АК «Таганрогские авиалинии»	347900, Ростовская обл., г. Таганрог, ул. Фрунзе, д. 61	Пассажирские и грузовые перевозки Авиакомпания	21,5%

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 31 марта 2017 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2016 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв под обесценение материально-производственных запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв по неиспользованным отпускам;
- резерв по ежегодному вознаграждению руководству;
- резервы, связанные с условными фактами хозяйственной деятельности.

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Активы стоимостью более 40 000 рублей признаются в составе основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания и сооружения	3-100
Машины и оборудование	1-83
Транспорт	3-11
Прочие	1-20

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01). Общество не создает резервов на предстоящий ремонт основных средств, расходы на ремонт отражаются путем отнесения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных (монтажных) работ.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Товарный знак ОАО «Аэропорт Ростов-на-Дону»	10

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО (партионный метод учета товарно-материальных ценностей). Аналогично, по ФИФО производится оценка материально-производственных запасов на конец отчетного периода.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является – номенклатурная единица.

Материально-производственные запасы, приобретенные за плату у юридических и физических лиц, принимаются к учету по фактической себестоимости их приобретения, с учетом транспортно-заготовительных и командировочных расходов, связанных с их приобретением. Специальная одежда и форменное обмундирование, срок эксплуатации которых, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, одновременно списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент передачи (отпуска) сотрудникам предприятия. Специальная одежда и форменное обмундирование, срок носки которых более 12 месяцев, списываются на расходы предприятия равномерно, исходя из сроков полезного использования, предусмотренных в Типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Постановлением Министерства труда и социального развития РФ от 18 декабря 1998 г. № 51.

Специальная одежда и обувь, выданная работникам, по истечении срока носки сдается на склад. Работникам, имеющим специальную одежду и специальную обувь (срок носки которых не истек), при увольнении, выходе на пенсию, переводе на другую работу, предоставляется право выкупа спецодежды и специальной обуви по цене, действующей в предприятии на данный момент с учетом износа.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы по сомнительным долгам дебиторской задолженности с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Резерв создается на основании проведенной в конце отчетного года инвентаризации дебиторской задолженности Общества. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга в полной или частичной сумме.

Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки и/или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором (соглашением) и не обеспечена банковской гарантией, поручительством, залогом или задатком.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Обществом в бухгалтерском учете для определения доходов используется метод начисления. Доходы от сдачи имущества в аренду включаются в доходы от обычных видов деятельности.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: посредством суммы произведенных расходов на счете учета продаж 90 «Продажи»).

Учет затрат на производство ведется с разделением на:

- прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» с подразделением в разрезе статей затрат. Затраты по счету 23 «Вспомогательные производства-ССТ» распределяются пропорционально выполненным объемам (транспортные услуги);
- косвенные отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» с включением последних после распределения в фактическую калькуляцию единицы продукции.

Общехозяйственные расходы ежемесячно распределяются по видам деятельности пропорционально размеру выручки, полученной от этих видов деятельности. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Учет расходов ведется в разрезе мест возникновения (подразделений, служб) и статей затрат.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков

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 обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств. В настоящей отчетности свернуто отражены денежные потоки по НДС.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2016 г. составил:
Доллар США 60,6569 рублей;
Евро 63,8111 рублей.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе 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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменения учетной политики

В течение 2016 года Общество не внесло изменения в учетную политику на 2016 год, связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2017 год по сравнению с 2016 годом.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменений вступительного баланса в отчетности 2016 года нет.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н, далее – Пояснения).

По состоянию на 31 декабря 2016 г. первоначальная стоимость нематериальных активов полностью амортизированных со сроком полезного использования 10 лет составила 1 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 1 тыс. руб., 31 декабря 2014 г.: 1 тыс. руб.).

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 354 637 тыс. руб. (31 декабря 2015 г. 290 601 тыс. руб., 31 декабря 2014 г.: 250 355 тыс. руб.).

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря 2016 г. представлена в таблице:

Объекты основных средств	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Земельные участки	175	175	175
Итого	175	175	175

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31 декабря стоимость долгосрочных финансовых вложений составила:

Акции и доли в уставном капитале	2016 г.	2015 г.	2014 г.
ОАО «Таганрогские авиалинии» 21,5%	20	20	20
ООО «ВИП Сервис» 100%	–	–	10
ООО «Аэропорт Паркинг» 100%	–	–	10

В 2015 году дочерние общества ООО «ВИП Сервис» и ООО «Аэропорт Паркинг» были ликвидированы.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. сумма депозитов со сроком размещения свыше 3-х месяцев составила:

Валюта депозита	Сумма депозита тыс. руб.	Сумма в иностранной валюте	Процентная ставка (от/до)
Рубли	470 000	–	9,5%-10,5%
Долл. США	294 186	4 850 000	0,95%-1,5%
Евро	22 525	353 000	0,01%
Итого депозиты	786 711		

7. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу. Обороты по движению дебиторской задолженности за период представлены в развернутом виде в разрезе возникших обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 13 130 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 10 754 тыс. руб., 31 декабря 2014 г.: 3 860 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Денежные средства / эквиваленты	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	76 828	14 425	31 735
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	11 529	7 024	3 271
Депозиты (денежные эквиваленты)	150 000	536 954	484 222
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и их эквиваленты	238 357	558 403	519 228

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Обществом были размещены следующие депозиты сроком до 3-х месяцев:

Валюта депозита	Сумма депозита тыс. руб.	Сумма в иностранной валюте	Процентная ставка (от/до)
Рубли	150 000	–	9,5%-10,5%
Итого депозиты (денежных эквиваленты)	150 000		

На 31 декабря 2015 г. сумма депозитных вкладов в кредитных учреждениях в размере 2 043 000 USD и 352 000 EUR, 31 декабря 2014 г.: 395 000 USD и 462 000 тыс. руб.

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2016 г.		2015 г.		2014 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов	3 731	1 304	6 641	1 781	11 163	1 085
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	37 513	–	67 509	–	600	–
Прочие активы	–	–	46 042	–	48 076	4
Итого	41 244	1 304	120 192	1 781	59 839	1 089

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Номинальная стоимость акций, по состоянию на 31 декабря 2016 г., 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. равна 0,01 руб.

В 2016 году выплачено дивидендов по привилегированным акциям в сумме 18 305 тыс. руб., часть дивидендов возвращена на расчетный счет в связи с неполучением их получателем, на 31 декабря 2016 г. сумма задолженности перед акционерами Общества по выплате дивидендов за 2013-2015 годах составила 8 830 тыс. руб.

Дивиденды по обыкновенным акциям в 2016, 2015 и 2014 годах не выплачивались.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

	Неиспользованные отпуска	Резервы по судебным разбирательствам	Другие резервы	Итого
31 декабря 2014 г.	16 788	–	1 794	18 582
Признано в отчетном периоде	67 041	–	2 636	69 677
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(69 376)	–	(1 794)	(71 170)
Списано в связи с избыточностью или прекращением условий выполнения условий признания	–	–	–	–

	Неиспользо- ванные отпуска	Резервы по судебным разбирательствам	Другие резервы	Итого
31 декабря 2015 г.	14 453	–	2 636	17 089
Признано в отчетном периоде	–	10 187	7 175	17 362
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(1 022)	–	(2 636)	(3 658)
Списано в связи с избыточностью или прекращением условий выполнения условий признания	–	–	–	–
31 декабря 2016 г.	13 431	10 187	7 175	30 793

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв размером 13 431 тыс. руб. создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2016 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2016 г. будет использован в 2017 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Резервы на прочие выплаты

Резерв размером 7 175 тыс. рублей создан в отношении прочих выплат Обществом работникам в рамках трудовых отношений. По мнению руководства, фактический расход не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Резерв размером 10 187 тыс. рублей создан в отношении доначисленной недоимки по налогам в результате выездной налоговой проверки, по которой ведется судебное разбирательство.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу. Движение кредиторской задолженности в отчетном периоде представлено в развернутом виде в разрезе обязательств.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 4 198 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 г. (31 декабря 2015 г.: 14 599 тыс. руб., 31 декабря 2014 г.: 6 573 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Структура задолженности	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Страховые взносы – всего, в том числе:	12 691	9 258	14 269
- Фонд социального страхования	1 114	1 259	485
- Пенсионный фонд	9 302	5 427	11 424
- Фонд обязательного медицинского страхования	2 275	2 572	2 360
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	176	–	193
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	12 867	9 258	14 462

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Структура задолженности	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Налог на добавленную стоимость	40 635	7 625	10 722
Налог на прибыль	24 162	6 475	2 584
Налог на доходы физических лиц	5 136	–	6 583
Налог на имущество	4 152	2 545	2 072
Транспортный налог	336	216	281
Прочие	14	15	13
Итого задолженность по налогам и сборам	74 435	16 876	22 255

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оказание услуг (авиационная и неавиационная выручка)	1 802 026	(1 094 547)	707 479
Реализация товаров	71 900	(22 410)	49 490
Итого за 2016 год	1 873 926	(1 116 957)	756 969

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оказание услуг (авиационная и неавиационная выручка)	1 525 679	(1 147 344)	378 335
Реализация товаров	62 001	(23 316)	38 685
Итого за 2015 год	1 587 680	(1 170 660)	417 020

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат (п. 22 ПБУ 10/99) представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Статья затрат	2016 г.	2015 г.
Затраты на оплату труда	488 905	543 231
Амортизация основных средств	186 944	122 149
Отчисления на социальные нужды	143 308	157 168
Аренда	78 162	13 008
Электроэнергия	31 602	28 733
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	27 894	78 906
Товары, сырье и материалы	26 563	23 325
НДС по необлагаемым услугам	21 114	49 307
Расходы на коммунальные услуги	17 489	20 802
Услуги авиакомпаниям	12 679	15 218
Топливо	12 451	22 914
Информационно-вычислительные расходы	12 444	6 727
Клининг, уборка, вывоз мусора	7 195	6 710
Расходы по лизингу	4 455	14 662
Прочие	45 752	67 800
Итого	1 116 957	1 170 660

Управленческие расходы представлены в разрезе элементов затрат (п. 22 ПБУ 10/99):

Управленческие расходы	2016 г.	2015 г.
Затраты на оплату труда	71 909	92 307
Расходы на управление	26 365	18 989
Отчисления на социальные нужды	22 467	23 946
Аренда	2 795	2 627
Материалы затраты	609	2 460
Амортизационные отчисления	599	1 891
Реклама	128	84 985
Консультационные расходы	102	2 523
Прочие затраты	11 752	12 116
Итого управленческие расходы	136 726	241 844