

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

ОАО «Аэропорт Ростов-на-Дону»

за 2015 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	9
6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	9
7. ЗАПАСЫ	9
8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	10
11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	10
12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	11
13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	12
15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	13
16. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	13
17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	14
18. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	14
19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	15
20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	17
21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.	17
22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2015 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Аэропорт Ростов-на-Дону» за 2015 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 06.04.1993 г. Свидетельство о государственной регистрации организации №729 серия АО-РП.

26.07.2002 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 г. за номером 1026104023450, Свидетельство серии 61 № 000838020.

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

В соответствии с требованиями Федерального закона от 05 мая 2014 г. № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», вступившего в силу с 1 сентября 2014 г. (ст. 3 п. 7), учредительные документы, а также наименования юридических лиц, созданных до 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 соответствие 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).

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 30.03.2015 г.

1.4 Среднегодовая численность

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2015 году составила 1433 человека.

1.5 Состав и компетенция органов управления

Состав совета директоров и исполнительного органа ОАО «Аэропорт Ростов-на-Дону» на 31.12.2015 г. представлен следующим образом:

	Ф.И.О.	Должность
Председатель Совета директоров		
	Моисеев Юрий Михайлович	Директор по взаимодействию с государственными органами УК «Аэропорты регионов» г. Москва
Члены Совета директоров		
1	Коблев Мухдин 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	Красиков Евгений Александрович	Директор по стратегическим коммуникациям УК «Аэропорты регионов» г. Москва
5	Осыченко Евгений Валерьевич	Председатель юридического комитета Правительство РО
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, данные о финансовом положении и результатах хозяйственной деятельности которых не были включены в настоящую сводную финансовую отчетность:

№	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%

Данные о финансовом положении и результатах хозяйственной деятельности вышеуказанных обществ не были включены в сводную годовую финансовую отчетность по причине того, что ОАО АК «Таганрогские авиалинии» самостоятельно составляет отчетность по российским стандартам бухгалтерской отчетности.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 15.04.2016 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 2015 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.

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. Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

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, единовременно 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 18.12.1998 года № 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 сомнительным долгам дебиторскую задолженность 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 несущественном 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 2015 г. составил:
Доллар США 72.8827 рублей;
Евро 79.6972 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 в учетной политике

В течение 2015 года Общество внесло изменения в учетную политику на 2015 год. Данные изменения включали:

- 1) Учет формирования резерва по сомнительным долгам
- 2) Порядок отражения коммерческих расходов: с 2015 года Общество признает коммерческие расходы в составе управленческих

Данные изменения в учетной политике обусловлены сменой собственников Общества. Общество не пересчитывало эффект от внесенных в учетную политику изменений на предыдущие периоды поскольку данные изменения оказывают незначительный характер на бухгалтерскую финансовую отчетность Общества.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2016 год по сравнению с 2015 годом.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменений вступительного баланса в отчетности 2015 г. 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. N 66н, далее – Пояснения).

По состоянию на 31 декабря 2015 г. первоначальная стоимость нематериальных активов полностью амортизированных со сроком полезного использования 10 лет составила 1 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 1 тыс. руб., 31 декабря 2013 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 2015 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 290 601 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 250 355 тыс. руб., 31 декабря 2013г.: 201 234 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 2015 г. представлена в таблице:

Объекты основных средств	2015 г.	2014 г.	2013 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	2015 г.	2014 г.	2013 г.
ОАО «Таганрогские авиалинии» 21,5%	20	20	20
ООО «ВИП Сервис» 100%	-	10	10
ООО «Аэропорт Паркинг» 100%	-	10	10

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

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 2015 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 10 754 тыс. руб. (31 декабря 2014 г.: 3 860 тыс. руб., 31 декабря 2013 г.: 4 012 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	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	14 425	31 735	7 227
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	7 024	3 271	4 448

Депозиты (денежные эквиваленты)	536 954	484 222	423 000
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и их эквиваленты	558 403	519 228	434 675

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Обществом были размещены следующие депозиты:

Валюта депозита	Сумма депозита тыс. руб.	Сумма в иностранной валюте	Процентная ставка (от/до)
Рубли	360 000	-	9,00% – 10,95%
Долл.США	148 891	2 043 000	0,45% - 0,59%
Евро	28 053	352 000	0,03%
Итого депозиты (денежные эквиваленты)	536 954		

На 31 декабря 2014 г. сумма депозитных вкладов в кредитных учреждениях в размере 395 000 USD и 462 000 тыс. руб., 31 декабря 2013 г.: - 423 000 тыс. руб.

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2015 г.		2014 г.		2013 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов	6 641	1 781	11 163	1 085	4 548	4 163
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	67 509	-	600	-	-	-
Прочие активы	46 042	-	48 076	4	-	5
Итого	120 192	1 781	59 839	1 089	4 548	4 168

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2013 г.	326 050	978 150	0	13	0
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2014 г.	326 050	978 150	0	13	0
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2015 г.	326 050	978 150	0	13	0

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

В 2015 году выплачено дивидендов в сумме 18 055 тыс. рублей, часть дивидендов возвращена на расчетный счет в связи с неполучением их получателем, сумма задолженности перед акционерами Общества по выплате дивидендов за 2013-2014гг. составила 7 070 тыс. руб.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

	Неиспользо- ванные отпуска	Другие резервы	Итого
31 декабря 2013 г.	18 769	-	18 769
Признано в отчетном периоде	85 794	1 794	87 588
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(87 775)		(87 775)
Списано в связи с избыточностью или прекращением условий выполнения условий признания	-	-	-
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	-	-	-
31 декабря 2015 г.	14 453	2 636	17 089

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв размером 14 453 тыс. руб. создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2015 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2015 года будет использован в 2016 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Резервы на прочие выплаты

Резерв размером 2 636 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 2015 г.

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 14 599 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 г. (31 декабря 2014 г.: 6 573 тыс. руб., 31 декабря 2013 г.: 872 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	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Страховые взносы – всего, в том числе:	9 258	14 269	30 916
- Фонд социального страхования	1 259	485	2 154
- Пенсионный фонд	5 427	11 424	23 929
- Фонд обязательного медицинского страхования	2 572	2 360	4 833
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	-	193	483
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	9 258	14 462	31 399

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Структура задолженности	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Налог на прибыль	6 475	2 584	-
Налог на добавленную стоимость	7 625	10 722	6 267
Налог на имущество	2 545	2 072	2 139
Транспортный налог	216	281	263
Налог на доходы физических лиц	-	6 583	6 551
Прочие	15	13	13
Итого задолженность по налогам и сборам	16 876	22 255	15 233

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)	1 581 219	(1 168 068)	413 151
в том числе реализация товаров	6 461	(2 592)	3 869
Итого за 2015 год	1 587 680	(1 170 660)	417 020

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)	1 659 966	(1 174 530)	485 436
в том числе реализация товаров	8 309	(3 949)	4 360
Итого за 2014 год	1 668 275	(1 178 479)	489 796

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	2015 г.	2014 г.
Затраты на оплату труда	543 231	552 912
Отчисления на социальные нужды	157 168	124 128
Амортизация основных средств	122 149	106 918
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	78 906	69 315
НДС по необлагаемым услугам	49 307	24 058
Электроэнергия	28 733	37 048
Товары, сырье и материалы	23 325	54 934
Топливо	22 914	33 452
Расходы на коммунальные услуги	20 802	15 698
Услуги авиакомпаниям	15 218	14 773
Расходы по лизингу	14 662	25 688
Аренда	13 008	16 754
Информационно-вычислительные расходы	6 727	4 361
Клининг, уборка, вывоз мусора	6 710	3 359
Прочие	67 800	95 081
Итого	1 170 660	1 178 479

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

Управленческие (коммерческие) расходы	2015 г.	2014 г.
Затраты на оплату труда	92 307	116 716
Реклама	84 985	332
Отчисления на социальные нужды	23 946	26 053
Расходы на управление	18 989	-
Консультационные расходы	2 523	5 942
Материальные затраты	2 460	2 228
Аренда	2 627	2 133
Амортизационные отчисления	1 891	3 322
Прочие затраты	12 116	57 034
Итого управленческие расходы	241 844	213 760

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Были произведены и понесены следующие доходы и расходы

Прочие доходы	Доходы за 2015 г.	Доходы за 2014 г.
Курсовые разницы	264 098	11 782
Проценты полученные	49 877	31 867
Реализация материальных ценностей	41 352	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	13 414	-
Прочие внереализационные доходы	27 458	5 449
Итого прочие доходы	396 199	49 098

Прочие расходы	Расходы за 2015 г.	Расходы за 2014 г.
Курсовые разницы	233 303	9 722
Реализация материальных ценностей	45 627	-
Налог на имущество	9 032	9 530
Резерв по сомнительным долгам	3 516	9 446
Материальная помощь (при увольнении)	-	11 238
Прочие внереализационные расходы	26 313	37 049
Итого прочие расходы	317 791	76 985

16. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Наличие и движение оценочных обязательств в отчетном периоде раскрывается в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

В 2015 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы / (расходы) текущего периода, в тыс. рублей	Влияние на доходы / (расходы), будущих периодов, в тыс. рублей
Резерв по сомнительным долгам	восстановление резерва	13 414	-
Резерв по сомнительным долгам	начисление резерва	(3 516)	-

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений на финансовую отчетность будущих периодов.

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов:	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Долгосрочные оценочные обязательства	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства	17 089	18 582	18 769
Итого	17 089	18 582	18 769

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 в бухгалтерском учете были сформированы данные:

Показатель	2015 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	253 584
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	50 717

Постоянные налоговые обязательства, возникшие в отчетном году и увеличивающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль:

Показатель	2015 г.
Постоянная разница по доходам (ПНА), в том числе:	141
Прочие	141
Постоянная разница по расходам (ПНО), в том числе:	2 368
Благотворительность	1
Расходы связанные с реализацией прочего имущества	1
Расходы на социальную сферу	1 235
Прочие не принимаемые для налогообложения	1 131
Итого (ПНО):	2 227

Перечень отложенных налоговых обязательств, возникших в отчетном году:

Показатель	2015 г.
Основные средства	2 820
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	75
Материалы	549
Оборудование	5
Итого:	3 449

Перечень отложенных налоговых активов, возникших в отчетном году:

Показатель	2015 г.
Основные средства	165
Материалы	1
Итого:	166

Расчет текущего налога на прибыль с учетом влияния постоянных и временных разниц приведен в таблице:

Показатель	2015 г.
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	50 730
Постоянные налоговые обязательства	2 368
Постоянные налоговые активы	141
Отложенные налоговые обязательства	3 449
Отложенные налоговые активы	166
Текущий налог на прибыль	49 661

18. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2015г.	2014г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении	978 150	978 150
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций, выкупленных у акционеров	0	0
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении	978 150	978 150
Прибыль за год, тыс. руб.	200 640	191 475
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в руб.	205	195

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	ПАО «Ростоваэроинвест»	г. Ростов-на-Дону пр. Шолохова, 270/1	ПАО «Ростоваэроинвест» имеет более чем 20% уставного капитала Общества	38.0676%	–
Зависимые хозяйственные общества					
2	ОАО Авиакомпания «Таганрогские авиалинии»	г. Таганрог, ул. Свободы 28	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала ОАО Авиакомпания «Таганрогские авиалинии»	–	21,5 %
Основной управленческий персонал					
3	Моисеев Юрий Михайлович	г. Москва	Лицо является председателем Совета Директоров Общества	–	–
4	Коблев Мухдин Шахимович	г. Ростов-на-Дону	Лицо является членом Совета Директоров Общества	-	-
5	Саввиди Иван Игнатьевич	г. Ростов-на-Дону	Лицо является членом Совета Директоров Общества	-	-
6	Михайлюк Михаил Владимирович	г. Ростов-на-Дону	Лицо является членом Совета Директоров Общества	-	-
7	Красиков Евгений Александрович	г. Москва	Лицо является членом Совета Директоров Общества	-	-
8	Осыченко Евгений Валерьевич	г. Ростов-на-Дону	Лицо является членом Совета Директоров Общества	-	-
9	Русинова Екатерина Владимировна	г. Москва	Лицо является членом Совета Директоров Общества	-	-
Другие связанные стороны					
10	АО Управляющая компания «Аэропорты Регионов»	г. Москва, ул. Валовая, 26	АО УК «Аэропорты Регионов» осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	–	–
11	ПАО «Аэропорт Кольцово»	620025, Свердловская обл, Екатеринбург г, Спутников ул, дом № 6	ПАО «Аэропорт Кольцово» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
12	ПАО «Международный Аэропорт Курумоч»	443901, Самарская обл, Самара г, Аэропорт «Самара»	ПАО «Международный Аэропорт Курумоч» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
13	ПАО «Международный аэропорт Нижний Новгород»	603056, Нижний Новгород г, Аэропорт	ПАО «Международный Аэропорт Нижний Новгород» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

Кроме вышеперечисленных компаний, для Общества связанными сторонами являются все компании группы РЕНОВА, так как они принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество. Список таких компаний приведен на сайте www.renova.ru.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2015 г.	2014 г.	2013 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность и авансы выданные	1 551	6	-	ежемесячно	безналичная
- основного хозяйственного общества	1 541	-	-	ежемесячно	безналичная
- основного управленческого персонала	10	-	-	ежемесячно	безналичная
- других связанных сторон	-	6	-	ежемесячно	безналичная
Кредиторская задолженность	8 465	6	1	ежемесячно	безналичная
Авансы полученные	68	-	-	ежемесячно	безналичная

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2015 г.	2014 г.
Продажа товаров, работ, услуг	930	107
- основное хозяйственное общество	94	-
- основной управленческий персонал	700	-
- другие связанные стороны	153	107
Приобретение товаров, работ, услуг	23 066	181
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны	23 066	181
Аренда имущества у связанных сторон	8 542	-
- основное хозяйственное общество	8 542	-
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	788	-
- основное хозяйственное общество	485	-
- другие связанные стороны	303	-

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Общество не выдавало:

- обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.
- обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом нет.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Общество не получало обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2015 году негативное влияние на российскую экономику продолжало оказывать значительное снижение цен на нефть, существенная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами в 2014 году. Несмотря на постепенное снижение ключевой ставки ЦБ РФ в течение 2015 года после ее резкого повышения в декабре 2014 года, процентные ставки в российских рублях оставались на высоком уровне. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению инфляции и неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

По оценкам регулятора, инфляция в 2015-2017 годах будет продолжать снижаться. При этом основными источниками инфляционных рисков являются возможное ухудшение внешнеэкономической конъюнктуры, сохранение инфляционных ожиданий на повышенном уровне, пересмотр запланированных на 2016-2017 годов темпов увеличения регулируемых цен и тарифов и смягчение бюджетной политики.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Также в 2015 году были внесены изменения в налоговое законодательство, вступающие в силу с 2016 года, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, эти изменения включают определение понятия бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2015 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2015 г. Общество оценивает вероятность неблагоприятного исхода по потенциальным судебным искам как среднюю на общую сумму 121 280 тыс. рублей (на 31.12.2014 г. – 104 793 тыс. рублей ; 31.12.2013 г. – 104 793 тыс. рублей).

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2015 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

1. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

2.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

2.2 Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги за средства, деноминированные в иностранной валюте (в долларах США). Общество стремится привести свои финансовые обязательства в иностранной валюте в соответствие с продажами, минимизируя таким образом валютный риск. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

Наименование показателя	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Активы, деноминированные в ЕВРО	79 069	1 729	3
Активы, деноминированные в долларах США	166 494	27 624	8 457
Обязательства, деноминированные в ЕВРО	(9 949)	(5 185)	-
Обязательства, деноминированные в долларах США	(6 579)	(6 573)	(872)
Итого чистые активы/ (обязательства) в валюте	229 035	17 595	7 588

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницеми от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	Укрепление курса иностранной валюты (ослабление обменного курса рубля)	Влияние на прибыль до налогообложения
2015 г.		
Долл.	+40%	63 966
Долл.	-13%	(20 789)
Евро	+43%	29 722
Евро	-15%	(10 368)
2014 г.		
Долл.	+29%	6 104
Долл.	-29%	(6 104)
Евро	+30%	(1 022)
Евро	-30%	1 022

2.3 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Убытки от обесценения

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по всем клиентам. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Дебиторская задолженность	67 786	39 641	92 465
Денежные средства и денежные эквиваленты	558 403	519 228	434 675
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	20	40	40
Итого	626 209	558 909	527 180

1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитных линий, финансовой аренды и контрактов по покупке товаров (работ, услуг) с рассрочкой платежа. Основываясь на балансовой стоимости заемных средств, отраженной в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2015 г. 0% задолженности Общества подлежит погашению в течение года (31 декабря 2014 г.: 0%, 31 декабря 2013 г.: 0%).

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах, представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2015 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Заемные средства	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	51 506	69 742	-	-	121 248
ИТОГО	51 506	69 742	-	-	121 248

Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Заемные средства	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	55 445	101 693	-	-	157 138
ИТОГО	55 445	101 693	-	-	157 138

Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Заемные средства	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	27 110	103 537	-	-	130 647
ИТОГО	27 110	103 537	-	-	130 647

3. Другие виды рисков

3.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате 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.

3.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в южном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

3.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции,

выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

15.04.2016 г.

Исполнительный директор



О.Н. Цепилов

Советник исполнительного директора

Н.Ю. Жданов

Главный бухгалтер

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'И.Г. Мушникова'.

И.Г. Мушникова