

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

ОАО «Аэропорты местных воздушных линий Бурятии» создано в результате реорганизации ОАО «Международный аэропорт Улан-Удэ» в форме выделения. Общество является юридическим лицом и действует на основании Устава и действующего Законодательства. Общество зарегистрировано 06 апреля 2004г. в МРИ ФНС России №2 по РБ.

### 1. Общая информация

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована, исходя из действующих правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, Налогового кодекса РФ, положений по бухгалтерскому учету и других нормативных актов.

Отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности при формировании бухгалтерской отчетности не допускалось.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Обеспечение приема, обслуживания и вылета воздушных судов (ВС), в том числе иностранных;
- Обеспечение перевозок авиапассажиров, почты, багажа и грузов на международных, региональных и местных воздушных линиях;
- Техническое обслуживание авиатехники;
- Любые другие виды деятельности, не запрещенные законом.

Среднесписочная численность по состоянию на 01.01.2012г. составляет 77 человек.

Учредителями акционерного общества являются:

ООО «Медиа-Групп», зарегистрированное Московской регистрационной Палатой от 10 февраля 1998 года за № 001.009.219.

С 1-го ноября 2005 года акции ООО «Медиа Групп» по договору купли-продажи перешли частной компании с Акционерным вложением «ДЕВАКИЯ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД»

Генеральный директор Пайвина Тамара Владимировна

Главный бухгалтер Смирнова Галина Михайловна

Информация об аффилированных лицах:

В период 2011г. в списке аффилированных лиц произошли изменения:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО аффилированного лица	Место нахождения	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля принадлежащих аффилированному лицу акций АО
1	Лобанов Виктор Санжиевич	г. Улан-Удэ	Решение общего собрания акционеров	30.06.2008	нет
2	Пайвина Тамара Владимировна	г. Улан-Удэ	Лицо является единоличным исполнительным органом	16.05.2005 30.06.2008	нет
3	Тугутова Маргарита Михайловна	г. Улан-Удэ	Решение общего собрания акционеров	30.06.2008	нет
4	Маковеев Вадим Валерьевич	г. Улан-Удэ	Решение общего собрания акционеров	30.06.2008	нет
5	НевзоровСтанислав Алексеевич	Г. Улан-Удэ	Решение общего собрания акционеров	05.10.2011	нет
6	Павлов Алексей Васильевич	г. Улан-Удэ	Решение общего собрания	30.06.2008	нет

			акционеров		
7	Частная компания с Акционерным капиталовложением ДЕВАКИЯ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД	Кипр, Никосия	Обществу принадлежит более 25% голосующих акций	02.08.2005	100%

## 2. Информация об учетной политике

При формировании учетной политики предприятия допущения, отличные от предусмотренных п.5 ПБУ 1/2008 не допускались.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности не было.

В течение 2011 года были внесены изменения в учетную политику предприятия. В связи с вступлением в силу ПБУ 22/2010 «исправление ошибок в бухгалтерской отчетности» был внесен следующий пункт

«Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности за один и тот же период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5%». Поскольку существенных ошибок в отчетном году не выявлено, данное изменение учетной политики не повлияло на годовую отчетность предприятия.

В 2011 году предприятие внесло изменение в учетную политику в отношении создания резерва на выплату отпускных и резерва по сомнительным долгам. Остаток созданного резерва по сомнительным долгам отражен в пояснении 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по строке 5512 в графе «величина резерва по сомнительным долгам на конец года» в сумме 10 тыс. руб. Соответственно данная величина указана в итоговой строке 5510 в той же графе в той же сумме. Остаток созданного резерва по выплате отпускных отражен в пояснении 7 «Резервы под условные обязательства» в сумме 685 тыс. руб. Соответственно данная величина указана в строке 1540 формы 1 в той же сумме.

Изменения учетной политики на 2012 год не ожидается.

Согласно положений Учетной политики предприятия выбран метод списания ТМЦ в производство – по средней себестоимости.

Согласно положений Учетной политики предприятия выбран способ начисления амортизации по всем группам объектов основных средств – линейный.

Сроки полезного использования объектов основных средств устанавливаются в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства или других ограничений. ( п.17 ПБУ 14/07). На балансе предприятия НМА нет.

Изменений сроков полезного действия, а также способов начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам в течение 2011 года не было.

Согласно положений Учетной политики предприятия выбран метод определения выручки для целей налогообложения - по отгрузке. Учет выручки ведется по видам деятельности. Доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами от обычных видов деятельности. Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Учет управленческих расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в дебет счета 90.

В отчете о движении денежных средств (ОДДС) за 2011 год отражены только денежные средства, поскольку денежных эквивалентов у предприятия нет.

## 3. информация по материально-производственным запасам

По строке 1210 формы 1 отражены запасы в сумме 330 тыс. руб., из них

- материалы – 330 тыс. руб.

Структура материалов:

- хоз. инвентарь – 285 тыс. руб.;

- топливо – 5 тыс. руб.

- спецодежда – 40 тыс. руб.

Материально-производственных запасов, переданных в залог у предприятия нет.

В связи с малым периодом обращения, резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

На конец 2011 года предприятием принято на ответственное хранение авиационное топливо на сумму 727,6 тыс. руб.

#### 4. Информация по основным средствам

В состав основных средств, отраженных по строке 1130 (11 313 тыс. руб.) входит незавершенное строительство на сумму 741 тыс. руб. (гараж в п. Таксимо).

Основные средства, числящиеся на балансе предприятия отображены по стр. 11301 в сумме 10 572 тыс. руб.

Группа основных средств	Первоначал ная стоимость на 01.01.11г.	Накопле нная амортиза ция на 01.01.11	поступ ило	Выбыло объектов по первоначал ной стоимости	Накопле нная амортиза ция по выбывши м объектам	Начисле но амортиза ции за 2011г.	Первоначал ная стоимость на 31.12.11г.	Накопле нная амортиза ция на 31.12.11
Здания	7 177	2 643	250			447	7 427	3 090
Сооружен ия	4 564	1 663	974			303	5 538	1 966
Машины оборудова ние	542	323				87	542	410
Транспорт ные средства	731	645	1 079			215	1 810	859
Прочие ОС	321	270				27	321	296
Земельны участки	1 555						1 555	
всего	14 890	5 544	2 303			1 079	17 193	6 621

Из вышеприведенной таблицы о движении основных средств видно, что в течение 2011 года поступило объектов основных средств на общую сумму 2 303 тыс. руб. Из них принято на учет здание контрольно-пропускного пункта Нижнеангарск на сумму 250 тыс. руб., ограждение аэропорта Таксимо на сумму 974 тыс. руб. и приобретено транспортных средств на сумму 1 079 тыс. руб. Из них автомобиль ГАЗ 3110 в сумме 67 тыс. руб. и приобретена коммунальная машина по договору лизинга № АХ\_Улу-27491/ДЛ от 27.12.10г. на сумму 1 012 тыс. руб.

Из имеющихся объектов основных средств амортизация не начисляется на объекты земельных участков.

Здание контрольно-пропускного пункта Нижнеангарск принято в эксплуатацию и фактически используемое находится в стадии государственной регистрации недвижимости.

Объектов основных средств, переданных в залог нет.

За 2011г. Предприятием арендованы следующие основные средства на общую сумму 10 602 тыс. руб.:

- Автомобиль КАМАЗ 43118 стоимостью 3 800 тыс. руб.;
- Автомобиль КАМАЗ 43118 стоимостью 3 800 тыс. руб.;
- Рентгенно-телевизионная досмотровая установка стоимостью 1 501 тыс. руб.;

- Рентгенно–телевизионная досмотровая установка стоимостью 1 501 тыс. руб.
- Автомобиль УАЗ 31514-012 стоимостью 80 тыс. руб.

#### **5. информация о поручительстве**

Предприятием выдано поручительство перед ОАО АК «БайкалБанк» в отношении ОАО «Авиакомпания Бурятские авиалинии» по кредитному договору № 10-168 от 01.12.10г. срок договора на сумму 30 000 тыс. руб. ОАО «Авиакомпания Бурятские авиалинии» является связанной стороной для предприятия, поскольку имеет одного и того же акционера и исполнительный орган в одном лице. Решение о предоставлении поручительства принято Собранием Совета директоров № 5-10 от 01.12.10г.

На основании положительной кредитной истории ОАО «Авиакомпания Бурятские авиалинии», неопределенностей, существующих в отношении срока исполнения обязательства не возникает.

#### **6. Информация о доходах**

Сумма выручки за оказанные услуги по отгрузке в отчетном периоде составила 32 873 тыс. руб. Из них по отдельным видам деятельности:

- аэропортовые сборы
- сдача в аренду имущества
- прочие

Прочие доходы, отраженные по строке 2340 составляют 635 тыс. руб., что составляет менее 5% от общей суммы выручки.

У предприятия существуют договорные отношения со связанной организацией ОАО «Авиакомпания Бурятские авиалинии», предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами. Доля выручки по данному договору составляет 94% от общей суммы выручки.

#### **7. Информация о расходах**

Себестоимость оказанных услуг за 2011 год составила 32 483 тыс. руб.

Из них:

- амортизация – 1 078 тыс. руб.
- материальные затраты – 7 485 тыс. руб.
- оплата труда – 13 423 тыс. руб.
- отчисления на социальные нужды – 3 986 тыс. руб.
- прочие затраты – 6 511 тыс. руб.

Прочие расходы, не имеющие отношения к исчислению себестоимости в 2011 году отражены по строке 2350 формы 2 в сумме 3 011 тыс. руб. В данные расходы входит начисленный резерв по сомнительным долгам в сумме 2 010 тыс. руб.

В расходы по оплате труда входит величина начисленного резерва на оплату отпускных в размере 685 тыс. руб.

#### **7. Информация о связанных сторонах**

ОАО «Авиакомпания Бурятские авиалинии» (далее Авиакомпания) является связанной стороной для предприятия, поскольку имеет одного и того же акционера и исполнительный орган в одном лице. Между данными предприятиями существуют договорные отношения, по которым ОАО «Аэропорты местных воздушных линий Бурятии» (далее Аэропорты) выступает агентом по продаже авиабилетов Авиакомпания и имеет обязательства по перечислению данной выручки. В свою очередь Авиакомпания является потребителем аэропортовых услуг, предоставляемых Аэропортами. Расчет по данным договорам является неденежным и производится погашением требований на основе взаимозачетов. На конец 2011 года Аэропорты являются должником по отношению к Авиакомпания в размере 1 436 тыс. руб.

Аэропорты являются поручителями перед ОАО АК «БайкалБанк» в отношении Авиакомпания кредитному договору № 10-168 от 01.12.10г. срок договора на сумму 30 000 тыс. руб. Решение о предоставлении поручительства принято Собранием Совета директоров от 01.12.10г.

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу в 2011 г. Не выплачивались; краткосрочные вознаграждения составили 2 028 тыс. руб.

В состав данных сумм вошли заработная плата и отчисления на социальные нужды Генеральному и исполнительному директорам.

#### **8. Информация по сегментам**

В состав предприятия входят 4 структурных подразделения, находящихся вне расположения.

Выручка по данным подразделениям равна:

- аэропорт Нижнеангарск – 20 228 тыс. руб.
- аэропорт Таксимо – 11 140
- площадка Багдарин – 696 тыс. руб.
- аэропорт Усть-Баргузин – 809 тыс. руб.

Расходы по данным сегментам составляют следующие показатели:

- аэропорт Нижнеангарск – 13 314 тыс. руб.
- аэропорт Таксимо – 8 220 тыс. руб.
- площадка Багдарин – 1 054 тыс. руб.
- аэропорт Усть-Баргузин – 3 234 тыс. руб.

#### **9. Информация о государственной помощи**

Государственная помощь в 2011 году предприятию не выделялась.

#### **10. Информация о кредитах и займах**

В течение 2011 года предприятием кредиты и займы не выдавались и не получались.

#### **11. Информация по налогу на прибыль**

Расчет налога на прибыль производится с применением положений ПБУ 18/02.

По состоянию на 31.12.2011 года был начислен условный доход по налогу на прибыль в размере 397 тыс. руб.

В учете предприятия существует постоянная разница, возникшая в прошлых отчетных периодах в результате проведения переоценки недвижимого имущества. В 2011 году данный показатель составил 1 224 тыс. руб. На данную сумму начислен постоянный налоговый актив – 245 тыс. руб.

Временные разницы в течение 2011 года возникли по следующим показателям:

- учет спецодежды – 5 тыс. руб. (ОНО – 1 тыс. руб.)
- расходы по договорам страхования- 23 тыс. руб. (ОНА- 5 тыс. руб.)
- разницы по амортизации лизингового имущества –547 тыс. руб. (ОНО – 109 тыс. руб.)
- учет отпускных – 759 тыс. руб. (ОНА – 152 тыс. руб.)
- резерв по сомнительным долгам – 11 тыс. руб. (ОНА – 2 тыс. руб.).

Величина постоянного налогового обязательства, начисленная на сумму расходов, не входящих в расчет налога на прибыль составила 29 тыс. руб.

В связи с тем, что в налоговом учете на конец 2011 года возник убыток в размере 2 825 тыс. руб. начислена сумма отложенного налогового актива в размере 565 тыс. руб.

#### **12. Информация по финансовым вложениям**

На начало отчетного периода у предприятия имелись финансовые вложения в виде векселей выданных на общую сумму 2 000 тыс. руб. В состав финансовых вложений входили простые беспроцентные векселя выданные ООО «Медиа Групп» в количестве 4 штук номиналом 500 тыс. руб. каждый. Данные векселя были выпущены 11.03.2004г. со сроком предъявления не ранее 11.03.2005г. В течение года данная задолженность была признана сомнительным долгом и на ее

сумму создан резерв по сомнительным долгам. В конце года было принято решение о списании просроченной дебиторской задолженности в виде финансовых вложений за счет созданного резерва. Таким образом, на конец года у предприятия нет финансовых вложений. Списанная задолженность учтена на забалансовом счете.

### **13. Капитал**

Акционерным обществом выпущено и полностью оплачено 36 625 акций.

В 1 квартале 2011 года произведено уменьшение Уставного капитала до величины чистых активов на сумму 6 226 тыс. руб. Уменьшение произведено на основании решения Годового Общего собрания акционеров ОАО «Аэропорты Бурятии» от 30.06.2010г. Соответствующие изменения внесены в Устав предприятия и зарегистрированы в МРИ ФНС РФ № 9 по РБ 14.01.2011г.

Государственная регистрация номинальной стоимости акции в размере 180 рублей в ФСФР России произведена 11.03.2011г. Решением единственного акционера высвобождаемая доля уставного капитала в размере 6 226 тыс. руб. отнесена на покрытие убытков прошлых лет.

Таким образом, уставный капитал общества на 31.12.2011г. составляет 6 593 тыс. рублей.

По строке 2900 формы 2 указывается базовая прибыль (убыток) на акцию. По итогам 2011г. данный показатель равен 37,52 руб.

По строке 2910 формы 2 указывается разводненная прибыль (убыток) на акцию. Поскольку у предприятия не было выпуска конвертируемых ценных бумаг и льготной продажи акций, то данный показатель отсутствует.

### **14. Формирование ОДДС**

При формировании показателей ОДДС по строке прочие поступления самым существенным показателем является поступление выручки от продажи авиабилетов - 15 209 тыс. руб.

В показатель прочие выплаты вошли следующие суммы:

- оплата налогов (без налога на прибыль и НДС) – 3 350 тыс. руб.
- оплата во внебюджетные фонды – 3 366 тыс. руб.
- выдача подотчетным лицам – 981 тыс. руб.
- возврат пассажирской выручки и выплаты по гражданско-правовым договорам - 664 тыс. руб.
- расчет суммы НДС – 1 972 тыс. руб.

### **15. Прочая информация**

На начало отчетного периода у предприятия имелась краткосрочная кредиторская задолженность в размере 10 364 тыс. руб., в т. ч.

- поставщики и подрядчики – 3 156 тыс. руб.
- Задолженность перед персоналом организации – 906 тыс. руб.
- Задолженность по налогам и сборам – 2 186 тыс. руб.
- Перед гос. внебюджетными фондами – 77 тыс. руб.
- Авансы полученные – 6 тыс. руб.
- Прочие кредиторы – 4 033 тыс. руб.
- На конец отчетного периода данный показатель составил 9 995 тыс. руб. в т.ч. поставщики и подрядчики – 2 915 тыс. руб.
- Задолженность перед персоналом организации – 760 тыс. руб.
- Задолженность по налогам и сборам – 4 044 тыс. руб.
- Перед гос. внебюджетными фондами – 807 тыс. руб.
- Авансы полученные – 12 тыс. руб.
- Прочие кредиторы – 1 457 тыс. руб.

Сумма долгосрочной кредиторской задолженности, отраженная по строке 14501 составляет 121 тыс. руб. Данная задолженность является задолженностью по договору лизинга, предусматривающему платежи в течение 3-х лет.

По состоянию на 1 января 2011 года сумма дебиторской задолженности, отраженная по строке 1230 составляет 784 тыс. руб., в т. ч.:

- по сч.62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» составляет 153 тыс. руб.
- авансы выданные – 415 тыс. руб.
- прочие – 216 тыс. руб.

По состоянию на 1 января 2012 года сумма дебиторской задолженности, отраженная по строке 1230 составляет 522 тыс. руб., в т. ч.:

- по сч.62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» составляет 194 тыс. руб.
- авансы выданные – 195 тыс. руб.
- прочие – 133 тыс. руб.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в течение 2011 года не было.

Затраты на оплату использованных в течение 2011 года энергетических ресурсов составили 2 381,7 тыс. руб., в т. ч.

- тепловая энергия – 918,6 тыс. руб.
- электроэнергия – 1 463,1 тыс. руб.

Потребление электроэнергии в натуральном выражении составило 382408 кВтч.

Соответствующие показатели за 2010год составляли:

- тепловая энергия – 616 тыс. руб.
- электроэнергия – 1 470 тыс. руб. (456525 кВтч).

#### 16. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

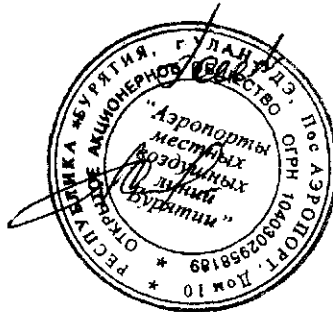
В 2011 году были произведены корректировки/исправления остатков по следующим статьям обаланса:

Строк и	Наименование показателя	31.12.10 до корректиров ки	31.12.10 с учетом корректир овки	Отклон ения	31.12.09 до корректиров ки	31.12.09 с учетом корректир овки	Отклонения	Пояснения
1130	Основные средства	9 347	10 338	991	10 217	10 467	250	В 2009 и 2010 году сумма по объектам НЗС была отражена в отдельно выделенной строке 130 «Незавершенное строительство»
1210	Запасы	706	639	-67	678	573	105	В 2009 и 2010 году сумма расходов будущих периодов была отражена в составе запасов по строке 216 «Расходы будущих периодов» После корректировки расходы будущих периодов перенесены в строку 1260 «Прочие оборотные активы»
1260	Прочие оборотные активы	0	68	68	0	105	105	В 2009 и 2010 году сумма расходов будущих периодов была отражена в составе запасов по строке 216 «Расходы будущих

Строк и	Наименование показателя	31.12.10 до корректиров ки	31.12.10 с учетом корректир овки	Отклон ения	31.12.09 до корректиров ки	31.12.09 с учетом корректир овки	Отклонения	Пояснения
								периодов» После корректировки расходы будущих периодов перенесены в строку 1260 «Прочие оборотные активы»
1520	Кредиторская задолженность	10 394	10 364	-30	10 418	10 401	-17	В 2009 и 2010 году сумма НДС по авансам выданным была отражена в составе кредиторской задолженности по строке 620 «Кредиторская задолженность» После корректировки сумма НДС по авансам выданным перенесены в строку 1550 «Прочие обязательства»
1550	Прочие обязательства	0	30	30	0	17	17	В 2009 и 2010 году сумма НДС по авансам выданным была отражена в составе кредиторской задолженности по строке 620 «Кредиторская задолженность» После корректировки сумма НДС по авансам выданным перенесены в строку 1550 «Прочие обязательства»

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Т.В. Пайвина

Г.М. Смирнова

30 марта 2012г.