

Открытое акционерное общество «Авиационная транспортная компания «Ямал»

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2013 год.

г. Салехард
2013 год

1. Общие сведения.

Открытое акционерное общество «Авиационная транспортная компания «Ямал», сокращенное название ОАО «АТК «Ямал», далее Авиакомпания, в соответствии с Федеральным законом о государственной регистрации юридических лиц зарегистрировано межрайонной инспекцией ФНС России № 1 по ЯНАО в Едином государственном реестре юридических лиц за № 1028900507305.

Численность персонала Авиакомпании по состоянию на 31 декабря 2013 года составила 1002 человека.

Среднесписочная численность за 2013г. – 881 человек.

Генеральный директор – Крюк Василий Николаевич

Заместитель генерального директора – Лебедева Ирина Аркадьевна

Главный бухгалтер – Сыромятникова Нина Ивановна

У Авиакомпании имеются 3 обособленных подразделения:

- Тюменский филиал ОАО «АТК «Ямал»
- Московский филиал ОАО «АТК «Ямал»
- Новоуренгойский филиал ОАО «АТК «Ямал»

Основными видами деятельности Авиакомпании в соответствии с полученными лицензиями являются:

- Пассажирские и грузовые перевозки воздушным транспортом
- Техническое обслуживание авиационной техники
- Предоставление бортового питания на ВС
- Эксплуатация взрывоопасных производственных объектов

Основным Учредителем ОАО «АТК «Ямал» является Департамент имущественных отношений Администрации ЯНАО. Доля в Уставном капитале 97,65%.

Размер Уставного капитала 2.893.576.000 рублей.

2. Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность Авиакомпании подготовлена согласно учетной политики Положению Об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2013 год

Бухгалтерская и налоговая отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Налоговым Кодексом Российской Федерации и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах, законом «О бухгалтерском учете», положением по «Ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998г. (в редакции от 24 декабря 2010г.)

3. Нематериальные активы.

В составе нематериальных активов входит программное обеспечение обработки информации (не исключительные права).

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования. Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом в течении установленного срока полезного использования. Срок полезного действия определяется в установленном порядке исходя из ожидаемого срока использования объекта нематериальных активов.

4. Основные средства.

В составе основных средств отражены здания и сооружения, машины и оборудование, воздушные суда и авиадвигатели, транспортные средства, вычислительная техника и производственный инвентарь, со сроком службы более 12-ти месяцев, используемые в оказании услуг, либо для управленческих нужд Авиакомпании, способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств приняты к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат на приобретение объекта ОС.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, в том числе:

Амортизация ОС начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизационные отчисления за 2013 год составили 376 720 947 рублей

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создавался.

Доходы и расходы от выбытия основных средств (в том числе и от выбытия в ремонт и по договору ПУЛа) отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих (внереализационных) доходах и расходах.

Переоценка основных средств не производилась.

5. Незавершенное строительство.

К объектам незавершенного строительства отнесены:

- незавершенное строительство зданий и сооружений
- воздушное судно (финансовый лизинг)

Стоимость объектов незавершенного строительства на конец отчетной даты составила 227 152 038

6. Капитал и резервы.

В 2012 году согласно протоколу № 71/12-СД было принято решение о дополнительном выпуске акций (обыкновенные именные бездокументарные, в количестве 500000 штук, номинальной стоимостью 1000 рублей).

Дополнительный выпуск акций был утвержден согласно Отчету ФКЦБ 26.12.2013г.

Увеличение уставного капитала произошло в декабре 2013г. и составил 2 893 576 тыс.рублей.

В 2013 году создан резервный капитал (5% от чистой прибыли общества) в размере 2 121 тыс.рублей

Всего резервный капитал составляет 5 490 тыс.рублей

7. Материально-производственные запасы.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина РФ № 44н.

К материально-производственным запасам относится любое имущество, которое используется в производстве работ, услуг, а также для управленческих нужд.

Материально-производственные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы»

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по способу средней себестоимости.

8. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в отчетности с учетом НДС, уплачиваемого в бюджет в момент оказания услуг согласно НК РФ, и определяется исходя из цен, установленных договорами между Авиакомпанией и покупателями «заказчиками».

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров.

Резервы сомнительных долгов в 2013 году не формировались.

9. Долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Долгосрочные обязательства на конец отчетного периода составляют 895 109 300 рублей, в том числе

- кредиты банка 589 000 000 рублей
- расчеты по лизингу 306 109 300 рублей

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составляют 1 018 887 тыс.рублей, в том числе:

- кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам 886 336 тыс. рублей

10. Доходы.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ №32н.

Доходы Авиакомпаний подразделяются на доходы от обычных видов деятельности, прочие операционные, внереализационные доходы. Выручка от оказания услуг признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Доходы от предоставления имущества Авиакомпаний в аренду относятся к доходам от обычных видов деятельности. Дивиденды в составе прочих доходов признаются по мере объявления.

Наименование доходов	Отчетный период			
	% от выручки	2013 год	% от выручки	2012 год
рейсовая	49%	5 148 551 883	58%	4 294 810 792
субсидии	6%	634 859 324	13%	952 874 793
чартерные	16%	1 702 625 663	18%	1 334 542 205
выручка за б/питание	0.1%	6 513 437	0.1%	6 288 288
международные перевозки	27%	2 791 889 363	11%	801 851 450
прочая (тех,обсл.,и тд)	2%	162 580 276	1%	66 365 243
Всего доходов	100%	10 447 019 946	100%	7 456 732 771

рост к 2012 году

140%

11. Расходы.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ № 33н.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на

- расходы по обычным видам деятельности
- прочие расходы.

Расходы Авиакомпании учитываются в том месяце, в котором получены первичные документы, подтверждающие данные расходы.

Структура расходов Авиакомпании:

- материальные затраты 3 165 905 тыс.руб.
- расходы на оплату труда 1 104 664 тыс.руб.
- отчисления на социальные нужды 309 367 тыс.руб.
- амортизация 377 725 тыс.руб.
- прочие затраты 5 131 370 тыс.руб.

Прибыль до налогообложения за 12-ть месяцев 2013 года по данным бухгалтерского учета составила 52 700 тыс. рублей.

Налог на прибыль составил 10 539 тыс. рублей.

12. Изменения в учетной политике.

Положение об Учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2013г. утверждено Приказом № 521 от 30.12.2012г.

В течении 2013 года изменений в учетную политику не вносилось.

13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Ошибка считается существенной, если она составляет более 10% валюты баланса.

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2013 году не выявлено.

14. Информация об аффилированных лицах.

Сделок с аффилированными лицами в 2013 году не было.

15. Информация о забалансовых счетах.

На забалансовых счетах отражены следующие операции:

- на счете 0001 Воздушные суда переданные по договору операционного лизинга.

Всего 29 ВС на сумму 14 069 197 тыс.руб. Воздушные суда учтены по страховой стоимости ВС.

- на счете 0006 Бланки строгой отчетности на сумму 3 090 тыс.рублей

Главный бухгалтер



Н. И. Сыромятникова