

Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Казенного предприятия Курской области «Курскаэропорт» за 2022 год

21.03.2023г

Раздел 1. Общие сведения

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, Положений по бухгалтерскому учету в Российской Федерации (ПБУ), Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, Учетной политики КПКО «Курскаэропорт».

Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам.

1.1. Информация об организации

Полное наименование:

Казенное предприятие Курской области «Курскаэропорт»

Сокращенное наименование: КПКО «Курскаэропорт»

Место нахождения: 305545, Курская область, Курский район, Клюквинский сельсовет, д. Халино, зд.168, стр. 36

Почтовый адрес: 305022, г.Курск, аэропорт

ИНН 4632032727

КПП 461101001

ОГРН1034637026060

ОКПО 13436704

Код собственности согласно ОКФС: 13 «собственность субъектов РФ»

Код организационно-правовой формы согласно ОКОПФ: 65142 «Казенное предприятие».

КПКО «Курскаэропорт» было создано на основании постановления Губернатора Курской области от 14 марта 2003года за №130 «О создании казенного предприятия Курской области «Курскаэропорт».

Собственником имущества КПКО «Курскаэропорт» является министерство имущества Курской области.

КПКО «Курскаэропорт» находится в ведомственном подчинении министерства транспорта и автомобильных дорог Курской области.

Организация имеет самостоятельный баланс, на котором учитывает имущество и обязательства, возникшие и созданные в процессе ведения хозяйственной деятельности.

Руководителем КПКО «Курскаэропорт» является директор Стоянов Валерий Петрович (ИНН 463213396739) в соответствии с Трудовым договором б/н от 29.06.2015г.

Сведения о директоре содержатся в Едином государственном реестре юридических лиц.

Информация о вознаграждении управленческому персоналу: директору за 2022 год выплачены вознаграждения (заработная плата, льготы, премии, привилегии) на общую сумму 3106533,29 рублей.

Лицом, ответственным за подготовку бухгалтерской отчетности, является главный бухгалтер КПКО «Курскаэропорт» Данилина Светлана Леонидовна (ИНН463202152804)

Среднесписочная численность работников за 2022 год составила 250 человек (среднесписочная численность работников за 2021 год -236 человек)

1.2. Размер и структура уставного капитала

Уставный капитал отсутствует

1.3. Филиалы (структурные подразделения)

Предприятие не имеет в своем составе филиалов и представительств, а также структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

1.4. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности по ОКВЭД – 52.23.19 «Деятельность вспомогательная прочая, связанная с воздушным транспортом»

Раздел 2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Общие положения учетной политики

В 2022 году в организации действовала учетная политика, утвержденная приказом директора КПКО «Курскаэропорт» № 463 от 30.12.2021г

1. Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по

бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.

2. Учетная политика сформирована на основании допущений:

- Организация планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду (отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

3. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером КПКО «Курскаэропорт». Организация применяет автоматизированную форму учета. Отражение результатов хозяйственной деятельности организации осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, сформированных автоматизированной бухгалтерской программой 1С: Бухгалтерия 8.3

4. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и в иных случаях, предусмотренных законодательством, инвентаризация проводится по распоряжению руководителя организации.

Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств. Данные бухгалтерской отчетности на отчетную дату сопоставимы с данными бухгалтерского отчетности на 31 декабря предшествующего года.

Активы и обязательства оценены в отчетности по состоянию на 31.12.2022 г. в рублях.

Зачет между статьями активов и пассивов, не допускался, за исключением разрешенных случаев.

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Годовая бухгалтерская отчетность включает:

- бухгалтерский баланс
- отчет о финансовых результатах
- отчет об изменении капитала
- отчет о движении денежных средств
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2 План счетов бухгалтерского учета

В КПКО « Курскаэропорт» разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам

2.3 Учет основных средств

1.Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

2.Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

3.Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

4.Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

5. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. «а» п.13 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет запасов

1) Оценка материалов

Материалы учитываются по фактическим ценам. Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Основание: пункт 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

2) Списание материалов

Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по

средней стоимости.

Основание: пп. «б» пункт 36 ФСБУ 5/2019 Запасы».

3) Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров и прочих материально-производственных запасов (МПЗ) принимаются к учету путем непосредственного включения в состав расходов периода, в котором понесены.

Основание пункт 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

4) Списание товаров

Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используются один способ – по средней стоимости.

Основание: пп. «б» пункт 36, п.39 ФСБУ 5/2019 Запасы».

5) Стоимость спецодежды и спецоснастки вне зависимости от установленного срока эксплуатации единовременно списывается на расходы при передаче в эксплуатацию.

Основание: п.41, п.43 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.5. Учет доходов и финансовых результатов. Классификация доходов

Доходы организации в зависимости от характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду относятся к доходам и расходам от обычных видов деятельности.

Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

2.6. Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)

1) Расходы от обычных видов деятельности

К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с оказанием услуг. Все иные расходы признаются прочими расходами.

Основание: пункт 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2) Расходы будущих периодов

На расходах будущих периодов учтены расходы на программное обеспечение, сертификаты и лицензии по сферам деятельности предприятия.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.

3) Порядок признания прямых расходов

Прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг формируют основу себестоимости и отражаются по дебету счета 20 "Основное производство". К ним относятся: расходы, связанные с производством (услуг).

4) Порядок признания косвенных расходов

К косвенным расходам относятся все другие расходы, связанные с реализацией услуг, в отношении которых невозможно точно определить, к какому виду продукции они относятся.

Расходы на управление учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца единовременно списываются на расходы счета 90.8 «Управленческие расходы».

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)

2.7. Учет оценочных резервов и резервов по условным фактам хозяйственной деятельности

Организацией производится начисление следующих резервов:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков
- резерв по сомнительным долгам

2.8. Отделение денежных эквивалентов от других финансовых вложений

Организация отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов (п. 23 ПБУ 23/2011):

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

2.9. Аренда (лизинг)

Операции отсутствуют

2.10. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

При детализации статей Отчета о финансовых результатах существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи.

(Основание: абз.2 п.11 ПБУ 4/99, п.3 Приказа Минфина России №66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011г. №07-02-18/01).

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России №66н) на 10% и более.

(Основание: п.3 ПБУ 22/2010)

2.11. Изменения в учетной политике Организации

В Учетную политику на 2022 год вносились изменения в связи с введением ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Вложения во внеоборотные активы»

Раздел 3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Информация о деятельности

Выручка от выполнения работ (услуг) в 2022 году составила 16277 тыс. руб. (без НДС).

Счет	Название	Выручка с НДС	НДС	Выручка без НДС
90.1	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс.руб.	18997	2720	16277

Себестоимость продаж, отраженная в Отчете о финансовых результатах за 2022 год по строке 2120 «Себестоимость продаж» составила 187508 тыс. руб.

Общехозяйственные расходы, отраженные по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2022 год, составила в сумме 41707 тыс. руб.

Средняя заработная плата по предприятию составила 36446 руб., что составляет 110,6% к уровню 2021 года.

Процедуры по сокращению штата или численности работников не проводились. Заработная плата сотрудникам выплачивается 2 раза в месяц. Задолженности по выплате заработной платы нет.

Информация о затратах на производство в разрезе отдельных элементов раскрыта в п. 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочие доходы, отраженные в Отчете о финансовых результатах за 2022 год по строке 2340 «Прочие доходы» составили 231964 тыс. руб.

Прочие расходы, отраженные в Отчете о финансовых результатах за 2022 год по строке 2350 «Прочие расходы» 20037 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы представлены:

Показатели	2021г.(тыс.руб)	2022г. (тыс.руб)
Прочие доходы – всего, (в том числе)	176596	231964
От выбытия основных средств	7494	471
Доходы в виде восстановления резерва	1771	2259
Пени, неустойки к получению	25	25
Прочие доходы	167306	229209
Прочие расходы – всего, (в том числе)	23291	20037
От выбытия основных средств	7494	471
Услуги банков	320	157
Штрафы, пени	166	495
Списание дебиторской задолженности	48	7
Прочие расходы	15263	18907

Предприятием за 2022 год допущен убыток в сумме 2161 тыс.руб.

3.2. Информация по сегментам

В соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» и учетной политикой, информация по сегментам не раскрывается.

3.3. Основные средства

На 31.12.2022г. первоначальная стоимость основных средств составляет 577542тыс. руб., накопленная амортизация объектов основных средств за весь период эксплуатации 184758тыс. руб. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2022г. составляет 392784 тыс. руб.

За 2022 поступило объектов основных средств на сумму 192453 тыс. руб., выбытие произведено на сумму 4тыс. руб.

Переоценка объектов основных средств по текущей стоимости не производилась.

Состав и структура основных средств представлена:

Группа основных средств	Сумма, тыс. руб.		
	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Неинвестиционная недвижимость(здания)	15460	2382	13078
Сооружения	17842	5533	12309
Машины и оборудование	222787	127344	95443
Производственный и хозяйственный инвентарь	5745	2436	3309
Транспортные средства	118753	43049	75704
Прочие основные фонды	196955	4014	192941
Итого:	577542	184758	392784

Амортизация основных средств начислена линейным способом; исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. По объектам основных средств, принятым к налоговому учету, амортизация начисляется исходя из срока полезного использования, определяемого в соответствии с Постановлением правительства РФ от 01.01.2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В отчетности основные средства показаны по остаточной стоимости.

Доходы и расходы от реализации основных средств и их списания отражаются в отчетности по статье «прочие доходы» и «прочие расходы».

Все основные средства используются в хозяйственной деятельности.

Имущество, полученное от собственника (министерство имущества Курской области) учитываются на счете 83 «Добавочный капитал». По состоянию на 31.12.22 стоимость имущества, полученного от собственника составляет 11692 тыс.руб.

Суммы амортизации, начисленные на имущество, полученное от собственника, не принимаются для целей налогообложения.

3.4. Запасы

Состав и структура запасов Организации представлены в табл.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе запасы отражены по фактической себестоимости.

3.5. НДС по приобретенным ценностям

На конец отчетного периода суммы НДС, не принятые к вычету отсутствуют

3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Состав и структура дебиторской задолженности Организации представлены в табл. 5.1, 5.2, Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочной дебиторской задолженности нет.

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. На начало отчетного периода сумма резерва по сомнительным долгам составила 2261 тыс.руб.. В отчетном периоде резерв по сомнительным долгам не начислялся в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности. Наконец отчетного года сумма не восстановленного резерва по сомнительным долгам составила 3,0 тыс. рублей.

Состав и структура кредиторской задолженности Организации представлены в табл. 5.3, 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основную часть суммы дебиторской задолженности составляют суммы авансов, перечисленные поставщикам за услуги в соответствии с заключенными договорами.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между предприятием и покупателями.

Кредиторская задолженность носит текущий характер, образовалась в декабре 2022 года.

3.7. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2022 финансовые вложения отсутствуют.

3.8. Денежные средства

Информация о наличии и движении денежных средств и их эквивалентов представлена в Отчете о движении денежных средств в составе годовой бухгалтерской отчетности.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице

№ п/ п	Наименование	По состоянию	
		на 31.12.2022 (тыс.руб)	31.12.2021 (тыс.руб)
1	Денежные средства в кассе	10	1
2	Денежные средства на расчетных счетах	2887	1177
3	Переводы в пути	31	30
	ИТОГО	2928	1208

3.9. Капитал и резервы

Информация о наличии и движении капитала представлена в Отчете об изменениях капитала в составе годовой бухгалтерской отчетности.

Чистые активы Организации по состоянию на 31.12.2022 составляют 456893 тыс. руб. (положительная величина).

В 2022 году Предприятием перечислено в областной бюджет (учредителю) 30% от чистой прибыли за 2021 год в размере 4145 тыс.руб.

3.10. Кредиты и займы

Заемные средства по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют

3.11. Налогообложение

КПКО «Курскаэропорт» применяет общую систему налогообложения. Для целей налогообложения по налогу на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления. Предприятие формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учёт расчетов по налогу на прибыль».

Текущий налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма текущего налога на прибыль, по данным налоговой декларации за 2022 год составила 1088 тыс.руб.

3.12. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами отсутствуют.

3.13. Условные факты, обязательства и активы, оценочные обязательства

Условные активы на отчетную дату отсутствуют.

Организацией сформирован резерв по сомнительным долгам. Сумма резерва по состоянию на 31.12.2022 составила 3,0 тыс. руб.

Также сформирован резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Сумма резерва по состоянию на 31.12.2022 составила 4899 тыс.руб.

Незавершенные судебные дела на 31.12.2022г. отсутствуют

3.14. Непрерывность деятельности

Основные риски деятельности КПКО «Курскаэропорт» за 2022 год связаны с проведением военной операции на Украине и вводом режима временного ограничения полетов в российские аэропорты юга и центральной части России. с 24.02.2022 года КПКО «Курскаэропорт» не оказывает услуги по обслуживанию воздушных судов гражданской авиации, что привело к снижению выручки.

Деятельность предприятия не остановлена. Осуществляется работа по приему-выпуску воздушных судов Федеральной Службы Безопасности, Федеральной Службы войск национальной гвардии РФ, МО РФ. Влияние событий, связанных с введением экономических санкций против РФ, на финансовое положение предприятия не является существенным, так как организация не ведет импортно-экспортные операции.

Предприятие оценивает сложившуюся ситуацию как событие, которое повлияло на показатели бухгалтерской отчетности отчетного года. На текущий момент нет достаточной уверенности надежно оценить в денежном выражении эффект

последствий на деятельность предприятия текущего года.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Предприятие будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

3.15. Информация о событиях после отчетной даты

Событий, существенно изменяющих финансовое положение организации и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2022г., после отчетной даты нет.

3.16. Информация о существенных ошибках прошлых лет

В отчетном периоде не были обнаружены существенные ошибки, относящиеся к предыдущему отчетному периоду 2021 года.

3.17. Информация о совместной деятельности

Организация не является участником договора о совместной деятельности.

3.18. Государственная помощь

КПКО «Курскаэропорт» финансируется из бюджета Курской области в соответствии с Государственной программой Курской области «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров в Курской области и безопасности дорожного движения в Курской области» согласно Подпрограммы 2 «Развитие пассажирских перевозок в Курской области» в виде субсидий на возмещение затрат, связанных с содержанием, развитием и организацией эксплуатации аэропорта «Курск». В 2022 году получено средств субсидии в размере 373941 тыс. руб.

Средства субсидии отражаются в составе прочих доходов в момент признания расходов.

В соответствии с распоряжением Правительства РФ №879-р от 14.04.2022г КПКО «Курскаэропорт» в 2022 году были предоставлены субсидии из федерального бюджета на частичное возмещение операционных расходов в период введения режима временного ограничения полетов в размере 9570 тыс.руб. Сумма полученных средств отражена единовременно в составе прочих доходов.

3.19. Информация, связанная с осуществлением доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления в соответствии с правилами, установленными ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Директор



/В.П.Стойнов/

Главный бухгалтер

/С.Л.Данилина /