

Заключение
Ревизионной комиссии по проверке финансово-хозяйственной
деятельности ОАО «Аэропорт Толмачёво»
за 2010 год

г. Новосибирск

«18» марта 2011

Ревизионная комиссия в составе:

председатель Ревизионной комиссии – Мытницкий А.К.

секретарь Ревизионной комиссии – Таран А.Я.

члены Ревизионной комиссии – Немцев Б.Д., Боженко Н.В., Сазонов А.Б., Ученев А.А.

провела проверку финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Аэропорт Толмачёво» (в дальнейшем - Общество) за 2010 год.

Проверка проводилась на основании Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 года № 208-ФЗ (ред. от 29.12.2009), Устава Общества от 27.05.2008 протокол №17, Положения о Ревизионной комиссии ОАО «Аэропорт Толмачёво» от 25.05.2002 протокол № 10.

Ревизионная комиссия рассмотрела результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества на основе представленных к проверке следующих документов:

№№ п.п.	Наименование документов и материалов	ФИО лиц, предоставившего документы и материалы
1	Финансовая (бухгалтерская) отчётность Общества (формы 1,2,3,4,5 с пояснительной запиской).	Лавринович Н.А.
2	Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчётности Общества по итогам деятельности за 2010 год.	Лавринович Н.А.
3	Проект годового отчёта совета директоров о деятельности Общества за 2010 год.	Лавринович Н.А.
4	Информация об исполнении бюджета Общества за 2010 год	Губин В.В.

Дополнительно были использованы данные финансовой отчетности за 2009 годы и первую половину 2010 года.

Ревизионной комиссией принято во внимание Аудиторское заключение ЗАО АК «Арт - Аудит» по финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Аэропорт Толмачёво» по итогам деятельности за 2010 год от 16 марта 2011 года. По мнению аудитора, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Аэропорт Толмачево» по состоянию на 31 декабря 2010 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2010 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Оценка финансового состояния Общества

В таблице ниже представлен агрегированный бухгалтерский баланс Общества по состоянию на 31.12.2010.

№	Наименование	на 01.01.10г тыс. руб.	на 31.12.10г тыс. руб.
I.	Активы	5 654 014	5 657 912
I.	Внеоборотные активы	5 117 213	5 156 974
110	Нематериальные активы	553	488
120	Основные средства	4 895 207	5 033 549
130	Незавершенное строительство	218 114	120 369
140	Долгосрочные финансовые вложения	64	64
145	Отложенные налоговые активы	3 275	2 503
II.	Оборотные активы	536 801	500 938
210	Запасы	60 489	81,093
211	Сырьё, материалы и другие аналогичные ценности	26 729	36 050
214	Готовая продукция и товары для перепродажи	27 649	35 178
215	Товары отгруженные	16	27
216	Расходы будущих периодов	6 095	9 838
220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3 752	15 792
240	Дебиторская задолженность	448 983	392 526
241	Покупатели и заказчики	337 896	252 844
243	Авансы выданные	76 785	39 943
244	Прочие дебиторы	34 302	99 740
250	Краткосрочные финансовые вложения (в т.ч. спекулятивные акции)	10 900	5 003
260	Денежные средства	12 674	6 515
270	Прочие оборотные активы	3	9
2.	Пассивы	5 654 014	5 657 912
III.	Капитал и резервы	4 295 376	4 474 210
410	Уставный капитал	124 441	124 441
420	Добавочный капитал	3 536 539	3 536 199
430	Резервный капитал	18 666	18 666
431	Резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	18 666	18 666
470	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 84 счет	615 730	794 904
IV.	Долгосрочные обязательства	816 796	804 747
510	Займы и кредиты	781 106	753 124
511	Кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	781 106	753 124
515	Отложенные налоговые обязательства	35 690	51 623
V.	Краткосрочные обязательства	541 842	378 954
610	Займы и кредиты	250 344	50 298
611	Кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	250 344	50 298
620	Кредиторская задолженность	260 159	299 106
621	Поставщики и подрядчики	143 380	192 828
622	Задолженность перед персоналом организации	19 993	25 197
623	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	7 024	10 942
624	Задолженность по налогам и сборам	21 016	16 601
625	Прочие кредиторы	68 746	53 538
630	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	3 387	2 852
640	Доходы будущих периодов	27 952	26 697

По состоянию на 31.12.2010 собственный капитал Общества составил 4 474 210 тыс. руб. Увеличение в течение года составило 4,2% или 178 834 тыс. руб. В результате доля собственного капитала в валюте баланса увеличилась на 3,1 % и составила 79%. В свою очередь доля заемных источников сократилась на аналогичную величину и составила 21%. Произшедшие изменения в структуре капитала носят положительный характер и влекут за собой укрепление финансовой устойчивости Общества. Так на конец года собственный капитал превышал заемный в 3,78 раза, притом, что на начало года превышение было на уровне 3,16 раза. Также необходимо отметить положительную динамику собственного оборотного капитала. Так в течение 2010 года он увеличился на 125 771 тыс. руб. и составил 148 681 тыс. руб. Положительная величина собственного капитала говорит о том, что в течение года Общество располагало достаточными собственными средствами для покрытия своих текущих обязательств. При этом общее сокращение текущих активов Общества составило 35,9 млн. руб., а текущих обязательств (без учета доходов будущих периодов) - 161,6 млн. руб. Сокращение текущих активов стало следствием снижения уровня дебиторской задолженности на 56,5 млн. руб. и увеличения стоимостной оценки запасов на 20,6 млн. руб. Сокращение же текущих обязательств было вызвано сокращением краткосрочных кредитов на 200 млн. руб. и приростом кредиторской задолженности на 39 млн. руб.

Значение показателя долговой нагрузки (Долгосрочные и краткосрочные займы / Прибыль до выплаты процентов, налогов и начисления амортизации) по итогам 2010 года составило 1,7. Что ниже аналогичного показателя начала года на 1,6 пункта. Исходя из того, что допустимой величиной данного показателя для предприятий разных отраслей является 3, ревизионная комиссия сделала заключение о том, что величина долговой нагрузки при достигнутом уровне рентабельности является приемлемой для Общества.

Проведя анализ баланса, ревизионная комиссия пришла к выводу о том, что коэффициенты ликвидности Общества по итогам 2010 года находятся в норме и демонстрируют положительную динамику (за исключением коэффициента абсолютной ликвидности). Снижение коэффициента абсолютной ликвидности стало следствием снижения остатка денежных средств на счетах и краткосрочных финансовых вложений Общества в течение года. При этом значительное сокращение краткосрочных обязательств Общества к концу года позволило показателю абсолютной ликвидности остаться в рамках нормативных значений (0,02 - 0,05), несмотря на негативную динамику.

Прибыль до выплаты процентов, налогов и начисления амортизации за 2010 год на 161 млн. руб. превышает аналогичный показатель за 2009 год. В тоже время показатель прибыли до выплаты процентов и налогов превышает свое значение годичной давности на 138,5 млн. руб. Показатель чистой прибыли 2010 года превышает свое значение, достигнутое по итогам 2009 года, на 175,2 млн. руб. Превышение прироста показателя чистой прибыли над приростом показателя прибыли до выплаты процентов, налогов и начисления амортизации, несмотря на увеличение амортизационных отчислений, стало возможным благодаря существенному сокращению процентных платежей в 2010 году.

Положительная динамика показателей рентабельности собственного капитала, активов и продаж в 2010 году стала следствием, как получения прибыли, так и возросшей эффективностью ведения хозяйственной деятельности Обществом. Так показатель рентабельности собственного капитала увеличился на 3,95% и достиг по состоянию на 31.12.2010 величины 4,1%. Показатель рентабельности активов по итогам года составил 6,0%, увеличившись на 2,03%. Рентабельность продаж достигла величины 5,7%. Рост данного показателя на 5,48% в течение года, по мнению ревизионной комиссии, напрямую свидетельствует об увеличении эффективности деятельности.

Исполнение бюджета доходов и расходов Общества

В таблице ниже представлен агрегированный бюджет доходов и расходов Общества по итогам 2010 года в сравнении с итогами 2009го года.

НАИМЕНОВАНИЕ СТАТЬИ	2010 год	2009 год		
	факт	факт	сравнение с 2010	
			откл.	%%
Валовая выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	3 201 096	2 730 444	470 652	17.2%
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ и услуг	2 451 368	2 215 310	236 059	10.7%
Валовая прибыль	749 728	515 134	234 593	45.5%
Коммерческие и управленческие расходы	333 356	274 190	59 166	21.6%
Прибыль от продаж	416 372	240 944	175 428	72.8%
Прочие доходы	431 421	167 404	264 017	157.7%
Прочие расходы	614 734	369 450	245 284	66.4%
Прибыль до налогообложения	233 059	38 898	194 161	499.1%
Текущий налог на прибыль	51 179	32 266	18 913	58.6%
Чистая прибыль/убыток отчетного периода	181 880	6 632	175 248	2642.4%

Исполнение бюджета доходов и расходов подтверждает предположение ревизионной комиссии об увеличении эффективности деятельности Общества.

Исполнение доходной части бюджета

Рост *валовой выручки* от реализации продукции (работ, услуг) в 2010 году по отношению к 2009му составил 470 652 тыс. руб. (+ 17.2 %). В разрезе сегментов изменение выручки выглядит следующим образом:

- Авиационная деятельность (регулируемая): + 296 573 тыс. руб. или + 35.2 %
- Авиационная деятельность (нерегулируемая): + 118 525 тыс. руб. или + 55.2 %

Рост выручки по сегменту «Авиационная деятельность» (как регулируемая, так и нерегулируемая) к аналогичному периоду прошлого года составил 415 098 тыс.руб. Основными причинами этого стали: рост производственных показателей в 2010 году; ввод в действие с 04.08.2009г. новых ставок аэропортовых сборов и тарифов за наземное обслуживание ВС; рост тарифов на нерегулируемые виды деятельности; а также ввод с начала года новой услуги – обслуживание пассажиров в залах повышенной комфортности (ранее данный вид деятельности осуществлял ООО «СибАК»).

- Коммерческая деятельность: + 38 077 тыс. руб. или + 12.4 %

К аналогичному периоду прошлого года рост доходов составил + 38 077 тыс. руб., (+ 12.4%), и обусловлен созданием новых структурных подразделений коммерческого направления в составе Общества: участок по упаковке, хранению багажа и ручной клади; участок хранения автотранспортных средств; служба главного механика и служба по продаже перевозок.

- Реализация авиаГСМ: + 17 478 тыс. руб. или + 1.3 %

Рост выручки к соответствующему периоду прошлого года увеличился на 17 478 тыс. руб., (+1.3%) за счет увеличения количества самолетовылетов, объемов реализации авиатоплива в ВС и роста отпускной цены на авиатопливо.

На основе проведенного анализа ревизионная комиссия сделала вывод о том, что в течение 2010 года тарифы по всем видам авиационной деятельности были ниже плановых. Что стало следствием предоставления льгот в соответствии с утвержденным в Обществе Положением о поощрении авиаперевозчиков.

При этом объемный фактор оказал положительное влияние на все доходы от авиационной деятельности, кроме доходов от техобслуживания ВС. Это обусловлено перевыполнением плана по доходобразующим показателям для этих видов деятельности: максимальная взлетная масса и количество обслуженных пассажиров. Отрицательное влияние объемного фактора на доходы от технического обслуживания стало следствием незначительного невыполнения плана по нормо-часам (-0,3%) связанное с сокращением времени обслуживания одного ВС относительно плана.

Исполнение расходной части бюджета

К аналогичному периоду прошлого года рост себестоимости составил 236 059 тыс. руб. или 10,7%. Изменения в разрезе сегментов описаны ниже.

1. Фактическая себестоимость сегмента *авиационная деятельность (регулируемая)* за 2010г. составила 748 626 тыс. руб., или 30,5 % себестоимости реализованной продукции, товаров, работ и услуг в том числе:

- материальные затраты, 80 761 тыс. руб. (10,8 % себестоимости регулируемой авиационной деятельности)
- расходы на производственный персонал 305 714 тыс. руб. (40,8 %)
- амортизация 65 160 тыс. руб. (8,7 %)
- прочие расходы 296 992 тыс. руб. (39,7 %)

По сравнению с фактом 2009 года общее увеличение себестоимости сегмента составило 110 527 тыс. руб. или 17,3%. Увеличение стало следствием введения в эксплуатацию ВПП-2.

2. Фактическая себестоимость сегмента *авиационная деятельность (нерегулируемая)* за 2010 год составила 194 260 тыс. руб., или 7,9 % себестоимости реализованной продукции, товаров, работ и услуг в том числе:

- материальные затраты 28 748 тыс. руб. (14,8 % себестоимости нерегулируемой авиационной деятельности)
- расходы на производственный персонал 94 154 тыс. руб. (48,5 %)
- амортизация 24 127 тыс. руб. (12,4 %)
- прочие расходы 47 232 тыс. руб. (24,3 %)

По сравнению с фактом 2009 года общее увеличение себестоимости сегмента составило 69 183 тыс. руб. или 55,3%. Столь существенное увеличение стало следствием появления в 2010-м году дополнительных затрат на организацию специального обслуживания пассажиров.

3. По сравнению с фактом 2009 рост себестоимости сегмента *коммерческая деятельность* составляет 49 858 тыс. руб., или 25,3 %, что обусловлено ростом выручки по данному виду деятельности. При этом необходимо отметить, что темпы роста себестоимости опережали темпы роста выручки, что отрицательно сказалось на рентабельности коммерческой деятельности Общества. Ревизионная комиссия рекомендует руководству Общества приложить усилия для увеличения рентабельности данного вида деятельности.
4. По итогам 2010 года себестоимость реализованного ГСМ превысила величину 2009 года на 6 491 тыс. руб. или на 0,5%. В первую очередь это стало следствием роста выручки. При этом рентабельность сегмента по итогам 2010 года незначительно увеличилась.

За 2010 год коммерческие и управленческие расходы составили 333 356 тыс.руб. По

сравнению с 2009 годом расходы увеличились на 59 166 тыс.руб. или 21.6%. Рост в основном связан с ростом заработной платы, социальных расходов (вследствие вливания в состав аэропорта дочерних структур), расходов на обучение персонала. Также наблюдается увеличение расходов на юридические услуги, что объясняется активизацией претензионно-исковой деятельностью и защитой интересов аэропорта в судах.

Анализ исполнения расходной части бюджета позволяет ревизионной комиссии сделать вывод о том, что выбранное руководством Общества направление на создание в структуре Общества собственных подразделений, обеспечивающих выполнение задач, ранее возложенных на сторонних поставщиков (коммунальные услуги, текущий ремонт), ведет к повышению общей эффективности деятельности Общества.

За отчетный год полученная прибыль до налогообложения составила 233 059 тыс. руб. Прибыль отчетного года, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты обязательных платежей в бюджет, составила 181 880 тыс. руб. распределение прибыли по итогам работы за 2010 год будет утверждено общим собранием акционеров.

Предложения ревизионной комиссии:

1. Пересмотреть экономическую обоснованность увеличения расходов на персонал в части фонда заработной платы.
2. Пересмотреть экономическую обоснованность увеличения прочих управленческих расходов, а также расходов на рекламу.

Председатель ревизионной комиссии



Мытницкий А.К.

Секретарь ревизионной комиссии



Таран А.Я.

Члены ревизионной комиссии:



Сазонов А.Б.

Немцев Б.Д.