

Заключение

Ревизионной комиссии по проверке финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Аэропорт Толмачево» за 2011 год

Дополнительно были использованы данные финансовой отчетности за 2010, 2011 годы.

Ревизионной комиссией принято во внимание Аудиторское заключение за 2011 год.

Аудит бухгалтерской (финансовой отчетности) проводило Закрытое акционерное общество «Агентство экономического консультирования и аудиторских услуг «КОНСАУД» на основании договора № 6-110512.

Аудит включал проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Аудит также включал оценку системы внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора аудиторских процедур, целью проверки выразить свое мнение об эффективности системы внутреннего контроля не предусматривалось.

Аудитором выдано положительное заключение за 2011 год, в котором, по мнению аудитора, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Аэропорт Толмачево» по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Оценка финансового состояния Общества

В таблице ниже представлен агрегированный бухгалтерский баланс Общества по состоянию на 31.12.2011.

Наименование показателя	Код	на 31.12.2011 года	на 31.12.2010 года
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	1110	418	488
Основные средства	1130	5 483 069	5 367 200
Финансовые вложения	1150	370 713	64
Отложенные налоговые активы	1160	2 194	2 503
Прочие внеоборотные активы	1170	1 566	3 446
ИТОГО по разделу I	1100	5 857 960	5 373 701
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	123 344	77 351
НДС по приобретенным ценностям	1220	49 983	15 792
Дебиторская задолженность	1230	442 025	392 823
Финансовые вложения	1240	9 267	5 003
Денежные средства	1250	23 689	6 515
Прочие оборотные активы	1260	23	9

ИТОГО по разделу II	1200	648 331	497 493
БАЛАНС	1600	6 506 291	5 871 194
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	1310	124 441	124 441
Переоценка внеоборотных активов	1340	3 844 464	3 749 148
Резервный капитал в том числе:	1360	18 666	18 666
Нераспределенная прибыль (не покрытый убыток)	1370	1 198 418	795 238
ИТОГО по разделу III	1300	5 185 989	4 687 493
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1410	628 040	753 124
Отложенные налоговые обязательства	1420	81 405	51 623
ИТОГО по разделу IV	1400	709 445	804 747
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1510	300 577	50 298
займы, кредиты		300 577	50 298
Кредиторская задолженность	1520	285 021	301 959
Доходы будущих периодов	1530	25 259	26 697
Итого по разделу V	1500	610 857	378 954
БАЛАНС	1700	6 506 291	5 871 194

По состоянию на 31.12.2010 собственный капитал Общества составил 4 687 493 тыс. руб. Увеличение в течение года составило 10,6% или 498 496 тыс. руб. При этом соотношение собственных и заемных средств в структуре баланса Общества в течение года не изменилось. Доля собственного капитала сохранилась на уровне 80%, а заемного, соответственно, на уровне 20%. Это связано с ростом величины собственного капитала за счет получения чистой прибыли в размере 419,9 млн. руб. по итогам 2011 года и переоценки основных средств на сумму порядка 95,3 млн. руб. При этом незначительный рост (125,2 млн. руб.) задолженности по банковским кредитам и сокращение кредиторской задолженности (18,4 млн. руб.) не позволили вырасти доле заемных средств в структуре баланса.

При этом необходимо отметить отрицательную динамику собственного оборотного капитала. Собственный оборотный капитал по итогам 2011 года сократился со 145,2 млн. руб. на начало года до 62,7 млн. руб. на конец 2011 года. Таким образом, сокращение собственного оборотного капитала составило 82,5 млн. руб. При этом общее увеличение текущих активов Общества составило 150,8 млн. руб., а текущих обязательств (без учета доходов будущих периодов) - 233,3 млн. руб. Увеличение текущих активов в основном стало следствием роста уровня дебиторской задолженности на 49,2 млн. руб. и увеличения стоимостной оценки запасов (с учетом НДС по приобретенным ценностям) на 80,2 млн. руб. В свою очередь, прирост текущих обязательств был вызван увеличением краткосрочных кредитов на 250,3 млн. руб. и сокращением кредиторской задолженности (без учета доходов будущих периодов) на 17 млн. руб.

Значение показателя долговой нагрузки (Долгосрочные и краткосрочные займы / Прибыль до выплаты процентов, налогов и начисления амортизации) по итогам 2011 года составило 1,19. Что ниже аналогичного показателя начала года на 0,36 пункта. Исходя из того, что допустимой величиной данного показателя для предприятий разных отраслей является 3,

ревизионная комиссия сделал 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 2011 года, несмотря на отрицательную динамику коэффициентов критической и текущей ликвидности, в целом находятся в пределах своих допустимых значений. Увеличение коэффициента абсолютной ликвидности стало следствием роста остатка денежных средств на счетах и краткосрочных финансовых вложений Общества в течение года. Что позволило при расчете коэффициента компенсировать существенный рост краткосрочных кредитов. При этом рост краткосрочных обязательств Общества к концу года привел к снижению показателей критической и текущей ликвидности, несмотря на увеличение дебиторской задолженности и запасов (ликвидных источников денежных средств).

Прибыль до выплаты процентов, налогов и начисления амортизации за 2011 год на 263,8 млн. руб. превышает аналогичный показатель за 2010 год. В тоже время показатель прибыли до выплаты процентов и налогов превышает свое значение годичной давности на 246,3 млн. руб. Показатель чистой прибыли 2011 года превышает свое значение, достигнутое по итогам 2010 года, на 237,9 млн. руб. Отставание роста чистой прибыли от роста прибыли до выплаты процентов и налогов, несмотря на снижение процентных выплат в 2011 году, стало следствием существенного роста начисленного налога на прибыль Общества.

Положительная динамика показателей рентабельности собственного капитала, активов и продаж в 2011 году стала следствием, как получения прибыли, так и возросшей эффективностью ведения хозяйственной деятельности Обществом. Так показатель рентабельности собственного капитала увеличился на 4,36% и достиг по состоянию на 31.12.2011 величины 8,5%. Показатель рентабельности активов по итогам года составил 10,2%, увеличившись на 4,2%. Рентабельность продаж достигла величины 12,2%. Рост данного показателя на 6,51% 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	2011 год	2010 год		
	факт	факт	сравнение	
			откл.	%%
Валовая выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	3 443 917	3 201 096	242 821	7.6%
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ и услуг	2 316 969	2 424 100	-107 131	-4.4%
Валовая прибыль	1 126 948	776 996	349 952	45.0%
Коммерческие и управленческие расходы	493 666	389 988	103 678	26.6%
Прибыль от продаж	633 282	387 008	246 274	63.6%
Прочие доходы	561 334	431 420	129 914	30.1%
Прочие расходы	650 828	585 369	65 460	11.2%
Прибыль до налогообложения	543 787	233 059	310 728	133.3%
Текущий налог на прибыль	123 968	51 179	72 789	142.2%
Чистая прибыль/убыток отчетного периода	419 819	181 880	237 939	130.8%

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 2011 году по отношению к 2010му составил 242 821 тыс. руб. (+ 7.6 %). В разрезе сегментов изменение выручки выглядит следующим образом:

- Авиационная деятельность (регулируемая): + 315 808 тыс. руб. или + 27.7 %
- Авиационная деятельность (нерегулируемая): + 278 905 тыс. руб. или + 83.7 %

Рост выручки по сегменту «Авиационная деятельность» (как регулируемая, так и не регулируемой) к аналогичному периоду прошлого года составил 594 714 тыс. руб. или 40.4%. Основными причинами этого стали: рост производственных показателей в 2011 году; ввод в действие с 28.07.2011г. новых ставок аэропортовых сборов за взлет-посадку и обеспечение авиационной безопасности; а также рост тарифов на нерегулируемые виды деятельности;

- Коммерческая деятельность: + 5 935 тыс. руб. или + 1.7 %

Рост доходов по коммерческой деятельности обусловлен общим развитием коммерческого направления деятельности в составе Общества.

- Реализация авиаГСМ: - 357 828 тыс. руб. или - 25.9 %

Значительное снижение выручки от реализации авиаГСМ стало прямым следствием снижения объемов реализованного в 2011 году топлива относительно 2010 года. Так за 2011 год ОАО «Аэропорт Толмачево» реализовал в воздушные суда 40 230 тонн авиатоплива. Это на 28 806 тонн (- 41,7 %) меньше факта прошлого года. Уменьшение объемов реализации авиатоплива в воздушные суда относительно факта 2010 года произошло по причине временного прекращения ОАО «Аэропорт Толмачево» данного вида деятельности в течение года в целях соблюдения антимонопольного законодательства в части исключения посреднических структур при поставках нефтепродуктов и во исполнение письма заместителя руководителя Федеральной антимонопольной службы РФ № ЦА/40065 от 17.11.2010г. «О закупках нефтепродуктов» (Решение Совета директоров, Протокол № 84 от 01.02.2011г.).

На основе проведенного анализа ревизионная комиссия сделала вывод о том, что в течение 2011 года тарифы по таким видам деятельности как: взлет-посадка, обеспечение авиационной безопасности, пользование аэровокзалом и обслуживание пассажиров соответствовали плановым. При этом средние тарифы на специальное обслуживание пассажиров и техническое обслуживание оказались ниже своих плановых значений. Что стало следствием того, что не весь спектр услуг спец. залов был востребован в полном объеме, а также предоставления скидок авиаперевозчикам (в том числе на техническое обслуживание) в рамках реализации программы привлечения.

По итогам рассмотрения факторного анализа можно сделать вывод о том, что снижение тарифов произошло под влиянием ценовой составляющей (кроме доходов от взлет-посадки). В то время как количественная составляющая оказывала положительное влияние на тариф (кроме доходов за взлет-посадку и обеспечение авиационной безопасности).

Исполнение расходной части бюджета

К аналогичному периоду прошлого года снижение себестоимости составило 107 131 тыс. руб. или 4,4%. Изменения в разрезе сегментов описаны ниже.

1. Фактическая себестоимость сегмента авиационная деятельность (регулируемая) за

2011 год составила 917 749 тыс. руб., или 39,6 % себестоимости реализованной продукции, товаров, работ и услуг в том числе:

- материальные затраты, 125 837 тыс. руб. (13,7 % себестоимости регулируемой авиационной деятельности)
- расходы на производственный персонал 404 582 тыс. руб. (44,1 %)
- амортизация 79 293 тыс. руб. (8,6 %)
- прочие расходы 308 036 тыс. руб. (33,6 %)

По сравнению с фактом аналогичного периода 2010го года общее увеличение себестоимости сегмента составило 145 533 тыс. руб. или 18,8%, что стало следствием эксплуатации ВПП-2 на протяжении всего года, а также общего роста затрат под влиянием инфляции.

2. Фактическая себестоимость сегмента авиационная деятельность (нерегулируемая) за 2011 год составила 316 805 тыс. руб., или 13,7 % себестоимости реализованной продукции, товаров, работ и услуг в том числе:

- материальные затраты 42 841 тыс. руб. (13,5 % себестоимости нерегулируемой авиационной деятельности)
- расходы на производственный персонал 156 237 тыс. руб. (49,3 %)
- амортизация 24 729 тыс. руб. (7,8 %)
- прочие расходы 92 998 тыс. руб. (29,4 %)

По сравнению с фактом аналогичного периода 2010го года общее увеличение себестоимости сегмента составило 83 618 тыс. руб. или 35,9%.

Существенное увеличение по сравнению с фактом 2010го года прочих затрат в составе авиационной деятельности стало следствием дополнительных затрат, возникших в результате изменения схемы работы с ООО "СиБАК", а именно с отказом от агентского договора и переходом на договор оказания услуг. Рост затрат на производственный персонал относительно факта 2010 года стал следствием увеличения численности сотрудников в результате ввода в эксплуатацию ИВПП-2 и усиления мер безопасности в аэропорту, а также роста ставки ЕСН и общего повышения заработной платы в течение 2011го года.

3. По сравнению с фактом 2010 года рост себестоимости сегмента *коммерческая деятельность* составляет 6 133 тыс. руб., или 3,9 %, 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 2011 года себестоимость реализованного ГСМ оказалась ниже своего значения 2010 года на 342 416 тыс. руб. или на 27,1%. В первую очередь это стало следствием снижения выручки по данному виду деятельности.

За 2011 год коммерческие и управленческие расходы составили 493 666 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост расходов составил 103 678 тыс.руб. (+26,6%), в том числе:

- Заработная плата и ЕСН – в сравнении с 2010 годом рост затрат (+39 867 тыс.руб.) обусловлен реорганизационными процессами на предприятии (создание новых структурных подразделений);

- представительские расходы – экономия по отношению к 2010 год составила 2 203 тыс.руб. (-31,7%);
- командировочные расходы - отказ от участия в ряде рекламных мероприятий, а также частичная отмена выездного дополнительного обучения стали основными причинами снижения затрат в сравнении с 2010 годом (-1 658 тыс.руб., -13,8%);
- связь – в сравнении с 2010 годом (+2 219 тыс.руб., +39,0%) перерасход обусловлен реорганизационными процессами в аэропорту (создание новых структурных подразделений), а также увеличением расходов по безлимитной сотовой связи дирекции;
- аренда – основной причиной перерасхода в сравнении с 2010 годом (+6 467 тыс.руб.) является заключение договора на аренду помещений в Интермодальном грузовом терминале для производственных нужд (ООО «МАН»), а так же ростом арендной платы по Представительству (г.Москва);
- текущий ремонт – в сравнении с периодом 2010 года экономия составила 9 624 тыс.руб. (-94,7%) и обусловлена отсутствием работ по ремонту фасада здания КДП;
- коммунальные услуги – увеличение затрат в сравнении с 2010 годом (+7 536 тыс.руб. +128%) связано с увеличением объёмов и ростом стоимости услуг ООО «Сервис-Клининг» на уборку помещений и территорий; так же увеличение расходов обусловлено различиями между принципом отнесения фактических затрат в 2010 и 2011 годах (в 2010 году расходы, связанные с арендаторами по электроэнергии, были отнесены на себестоимость, а в 2011 году эти затраты отражены в составе управленческих расходов);
- программные продукты – рост затрат в сравнении с 2010 годом (+2 819 тыс.руб., +38%) произошёл по причине заключения договора с ЗАО «Сирена-Тревел» по обеспечению возможности осуществления автоматизированного процесса обслуживания рейсов, регистрации и отправки пассажиров и багажа с использованием АС «Астра», а также с увеличением количества обслуживаемых программ, приобретением новых программных продуктов и дополнительных лицензий на ПО «Ландокс»;
- аудиторские, консалтинговые услуги – основной причиной роста затрат является оплата аудиторских услуг ЗАО «КПМГ»;
- юридические, нотариальные услуги, прочие профессиональные услуги – в сравнении с 2010 годом рост составил 2 383 тыс руб. (+11,5%). Основные причины: оплата услуг ООО «РигалКонсалтинг» по определению справедливой стоимости имущества предприятия, оплата юридических услуг Адвокатского бюро «ЮКС» по дополнительному соглашению, оплата нотариальных услуг (переоформление уставных документов) по причине смены собственника предприятия;
- техобслуживание – в сравнении с анализируемым периодом 2010 года рост затрат (+1 750 тыс.руб., +23,5%) обусловлен увеличением расходов по обслуживанию орг.техники ООО «Аэросвязь» (увеличение количества техники), а так же увеличением стоимости оказываемых услуг по тех.обслуживанию и ремонту оборудования сторонними организациями;
- страхование имущества – рост затрат связан с увеличением объёмов страхования и ростом стоимости договоров;
- реклама – рост затрат на рекламную деятельность в сравнении с 2010 годом (+22 332 тыс.руб., +67%) обусловлен вводом в структуру аэропорта Управления информационной политики и, как следствие, расширение рекламной деятельности, а также в связи с заключением договора на рекламные услуги по размещению товарного знака аэропорта на воздушных судах авиакомпании ACG Air Cargo Germany;

- амортизация – превышение расходов в сравнении с периодом 2010 года (+9 750 тыс.руб., +142,7%) связано с увеличением площадей, сдаваемых в аренду (амортизация которых фактически отражена в управленческих расходах), проведением переоценки основных средств предприятия, приобретением оборудования для осуществления работы по регистрации пассажиров и багажа, а также с вводом в структуру аэропорта СТиИТ (приобретение дополнительного оборудования);
- налог на имущество – рост затрат в сравнении с 2010 годом (+11 028 тыс.руб., +36,2%) объясняется проведённой переоценкой основных средств предприятия, выявившей удорожание блоков расширения №2 и №3;
- налог на землю, аренда земли – увеличение затрат за 2011 год в сравнении с соответствующим периодом прошлого года (+6 429 тыс.руб., +32,5%) связано с увеличением ставки налога с 01.01.2011г. (увеличение ставки с 1,1 до 1,5), а также с приобретением участка земли под КНС;
- прочие налоги – увеличение затрат по налогам в сравнении с отчётным периодом 2010 года составило 21 461 тыс.руб. (+90,9%), из которых увеличение по невозмещаемому НДС составило 15 527 тыс.руб. (снижение объемов реализации авиатоплива и как следствие уменьшение прямого НДС к вычету), по налогу за загрязнение окружающей среды – 3 533 тыс.руб. (до октября 2011 года у предприятия отсутствовали лимиты на размещение отходов, в связи с этим оплата производилась как за сверхлимиты);

За отчетный год полученная прибыль до налогообложения составила 543 787 тыс. руб. Прибыль отчетного года, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты обязательных платежей в бюджет, составила 419 819 тыс. руб. Распределение прибыли по итогам работы за 2011 год будет утверждено общим собранием акционеров.

Анализ исполнения бюджета Общества позволяет ревизионной комиссии сделать вывод о том, что цели, поставленные перед Обществом на 2011 год, выполнены в полном объеме. Предприятие функционирует в нормальном режиме, возникающие сложности решаются в рабочем порядке. Развитие тенденций, сформировавшихся в течение 2011 года, позволит Обществу достигнуть поставленных целей и в 2012 году.

Председатель ревизионной комиссии:



Мытницкий Александр Кириллович

Члены ревизионной комиссии:



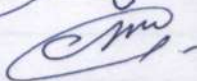
Волкова Инга Игоревна



Суркова Елена Александровна



Сазонов Андрей Борисович



Чуракова Марьяна Васильевна