

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому отчету ОАО «Аэропорт-Сургут» за 2006г.

Сведения об обществе.

Открытое акционерное общество «Аэропорт-Сургут» зарегистрировано 07.02.1994г. Администрацией г. Сургута Ханты - Мансийского автономного округа Тюменской области. Изменения к Уставу внесены Приказом комитета по экономике и прогнозированию Администрации города от 27.02.1995 № 48.

Устав Открытого акционерного общества «Аэропорт-Сургут» (редакция №2), утвержденный собранием акционеров от 23.04.2002, зарегистрирован Администрацией г. Сургута Ханты – Мансийского автономного округа Тюменской области приказом №139 от 24.05.2002 . Присвоен регистрационный № 07-6301А.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2006г. составляет 5000 000,00 руб. (выпуск акций зарегистрирован Омским РО ФКЦБ России, номер государственной регистрации 1-01-00299-F от 23.12.1998). Все акции в соответствии с Уставом являются обыкновенными именные. Общее количество акций 50 000 штук, номинальной стоимостью 100,00 руб. каждая. В отчетном 2006г. изменений размера уставного капитала Общества не было.

В 2006г. были изменения в составе акционеров.

Акционерами Общества по состоянию на 31.12.2006 являются:

Наименование акционера	Доля в УК, %	Количество акций, шт	Сумма, руб.
ОАО «АК ЮТэйр» (ОАО авиакомпания «Тюменьавиатранс»)	26,0	13 000	1 300 000,00
ОАО «Сургутнефтегаз»	5,0	2 500	250 000,00
МО городской округ город Сургут в лице Департамента имущественных и земельных отношений администрации г. Сургута	19,0	9 500	950 000,00
Нестеров Владислав Степанович	15,0	7 500	750 000,00
ОАО «Сургутгазпром»	30,0	15 000	1 500 000,00
ООО «Авиакомпания «Когалымавиа»	5,0	2 500	250 000,00
Итого:	100,0	50 000	5 000 000,00

Юридический адрес Общества: 628422 Российская федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ, г. Сургут , Аэропорт.

Общество не имеет филиалов и представительств в других территориальных образованиях РФ.

Общество имеет

расчетные счета в банках:

- Счет 40702810400000000681 в ЗАО «Аккобанк», открыт в 1994 г.;
- Счет 40702810000000000874 в ЗАО «Аккобанк», открыт в 1995 г.;
- Счет 40702810567170100601 Сургутском отделении № 5940 Западно-Сибирского банка СБ РФ г. Тюмень, открыт в 2001 г.;
- Счет 40702810267170100600 Сургутском отделении № 5940 Западно-Сибирского банка СБ РФ г. Тюмень, открыт в 2001 г.;
- Счет 40702810305000000123 в Сургутском филиале ОАО Ханты-Мансийский банк, открыт в 1998 г.

валютные счета в банках:

- Счет 40702840700000000681 в ЗАО «Аккобанк», открыт в 1995 г.;
- Счет 40702840667170100033 Сургутском отделении № 5940 Западно-Сибирского банка СБ РФ г. Тюмень, открыт в 1998г.;
- Счет 40702840305000000012 в Сургутском филиале ОАО Ханты-Мансийский банк, открыт в 1998 г.

Финансово-хозяйственная деятельность Общества осуществлялась в соответствии с Уставом по следующим основным видам деятельности:

- наземное обслуживание принимаемых и отправляемых воздушных судов, прием и отправка пассажиров, почты, грузов;
- оперативное техническое обслуживание воздушных судов;
- оказание платных услуг населению, пассажирам, юридическим лицам, выпуск товаров народного потребления;
- эксплуатация аэродрома, аэровокзала и других наземных сооружений и наземного оборудования;
- защита пассажиров воздушных судов и наземных объектов от актов незаконного вмешательства;
- заправка и обслуживание воздушных судов, проведение пожарно-профилактических и аварийно-спасательных работ в зоне своей ответственности;
- инвестирование;
- торгово-закупочные операции с использованием самых современных форм торговли, как за рубли, так и за валюту;
- эксплуатация средств хранения и заправки горюче-смазочных материалов;
- эксплуатация средств обеспечения технологических процессов электроэнергией, транспортом, связью;
- сдача в аренду и концессии авиакомпаниям и другим юридическим лицам объектов, сооружений и оборудования для производственной и коммерческой деятельности;
- метрологическое обеспечение;
- оказание посреднических и маркетинговых услуг;
- оказание различного рода услуг в сфере производства, культуры, науки, здравоохранения, спорта, туризма, торговли и общественного питания, бытового обслуживания, отдыха;
- осуществление внешнеэкономической деятельности;
- строительная деятельность, автотранспортные услуги;
- другие виды деятельности в соответствии с действующим законодательством.

Общество осуществляет свою деятельность на основании имеющихся по состоянию на 31.12.2006. 40 разрешительных лицензий и сертификатов соответствия.

Основные из них:

- Сертификат № 084AB-M «Аэродром пригоден для международных полетов по 1-ой категории ИКАО с МС пос-73 МК пос-253» от 06.12.2006 г. сроком действия до 20.12.2011 г.
- Сертификат соответствия № ФАВТ 000001336 (общий на осуществление деятельности по наземному обслуживанию воздушных судов), выдан 19.05.2005 г. сроком действия до 19.05.2007 г.
- Лицензия № Р/2005/0049/100/Л на деятельность в области Гидрометеорологии и смежных с ней областях работ и услуг в области Гидрометеорологии, выдана от 23.08.2005 г. сроком действия по 23.08.2010 г.

- Сертификат на право авиатопливообеспечение воздушных судов, выдана Министерством транспорт Российской Федерации от 21.01.2005 г. № ФАВТ 000000745 сроком действия по 21.01.2007 г.
- Лицензия на обеспечение авиационной безопасности, выдана Министерством транспорта Российской Федерации от 29.08.2002 года серия ГСОА № 003076 сроком действия по 29.08.2005 г. Процедура получения новой лицензии до сих пор не определена.
- Сертификат № 2051060807 «Обеспечение охраны аэропорта и объектов его инфраструктуры», выдан Министерством транспорта Российской Федерации от 18.08.2006 г. сроком действия до 18.08.2007 г.
- Лицензия № ФСАД 000053 «Деятельность по обслуживанию пассажиров, багажа, грузов и почты», выданная Министерством транспорта РФ от 22.06.2005 г. сроком действия до 22.06.2008 г.
- Лицензия на осуществление медицинской деятельности по доврачебной помощи, работы и услуги по предрейсовым медицинским осмотрам водителей транспортных средств, выданная Комиссией по лицензированию медицинской деятельности при Департаменте здравоохранения Ханты-Мансийского автономного округа. Регистрационный номер 288 от 08.04.2004 сроком действия до 08.04.2009;
- Сертификат № ФАВТ А.05.00286 «Осуществление контроля качества авиа ГСМ, заправляемых в ВС», выдан Министерством транспорта РФ 10.04.2006 г. сроком действия до 10.04.2008 г.
- Лицензия № 1161/04 «Осуществление медицинской деятельности», выдана Министерством здравоохранения РФ от 26.03.2004 г., сроком действия до 26.03.2009 г.

Общество имеет:

Соответствие аэродрома для международных полетов по 1 категории ИКАО подтверждено сертификатом от 06.12.2006 г. № 084 А-М, выданным Комиссией по сертификации аэродромов и оборудования Межгосударственного авиационного комитета (г. Москва) сроком действия до 20.12.2011 г..

Удостоверение годности к эксплуатации светосигнального оборудования с огнями высокой интенсивности от 01.10.2006 г. № 53, выданное Министерством транспорта РФ, сроком действия до 01.10.2011.

Свидетельством от 25.04.2003 № 244657, выданным Российским агентством по патентам и товарным знакам, подтверждено право Общества на обладание товарным знаком (знаком обслуживания) сроком на 10 лет.

Экономический раздел

В целом экономические показатели 2006 года и соответственно экономическую политику предприятия можно охарактеризовать как достаточно успешную.

Количество перевезенных пассажиров в 2006 году увеличилось по сравнению с 2005 годом на 52,1 тыс.чел., рост к уровню 2005 года составил 6,7 %.

Увеличение пассажиропотока произошло в основном по внутреннему пассажиропотоку (без международных, транзита, вахт) на 40,4 тыс.человек, что связано:

- с бонусной политикой авиакомпаний,
- с увеличением привлекательности авиационного транспорта, по сравнению с другими видами транспорта (более приемлемое соотношение « цена качество»),
- с ростом платежеспособности населения,
- с сохранением и увеличением северных льгот градообразующими предприятиями,
- с увеличением деловой активности города.

Также произошло увеличение вахтовых пассажиров на 15.8 тыс.человек, что связано с освоением новых месторождений ОАО «Сургутнефтегаз».

Международные перевозки пассажиров стабилизировались, рост их незначителен на 1,4% или 764 человека.

При этом количество транзитных пассажиров уменьшилось на 4,9 тысяч человек. Количество транзитных пассажиров трудно спрогнозировать, так как эти рейсы происходят вне основного расписания, в основном при посадке на запасной аэродром и по факту отличаются год от года.

Основной доходобразующий показатель – тоннаж взлетных масс увеличился к уровню 2005 года на 1,9%. В том числе без вертолетов на 2,7% или на 10520 тонн взлетной массы воздушных судов.

При этом самолетовылеты без вертолетных перевозок увеличились на 6,6% это 459 самолетовылетов. При сопоставлении роста взлетной массы и самолетовылетов отмечается тенденция большего использования самолетов с меньшей взлетной массой, начавшаяся ещё в 2005г..

Кроме вышесказанного, на экономических показателях предприятия отразились следующие факторы:

- сохранилась политика предприятия в работе с базовыми авиакомпаниями в части заправки авиатопливом, начатая еще в 2005 году. В 2006 году авиакомпании полностью (за исключением редких случаев заправки аэропортом рейсов базовых авиакомпаний) заправлялись собственным керосином, аэропорт в течение всего года получал доходы от услуги хранения авиатоплива базовых компаний. В связи с этим, доходы от услуги хранения увеличились на 17,1 млн.руб. Товарооборот (реализация АГСМ) в доходах уменьшился на 4,684 млн.руб., расходы уменьшились на 1,957 млн.руб., хотя рост среднегодовой стоимости покупки авиатоплива составил 20%, цены реализации – на 16%.

В 2006 году заправлено 66 699,2 тонн керосина, в том числе непосредственно аэропортом 12812,9 тонн (19,2%), в 2005 году общая заправка составила 65 284,7 тонн, в том числе непосредственно аэропортом 15 429,1 тонн (23,63%), таким образом, в 2006 году общая заправка керосином увеличилась на 2,1% (увеличение тоннажа взлетных масс ВС), а заправка воздушных судов аэропортом уменьшилась, доля аэропорта упала на 4,43% (на 2 616,2 тонны).

В свете вышесказанного отмечаем, что для экономики аэропорта эксплуатационная деятельность играет все большую роль, а торгово-посредническая деятельность – всё меньшую.

- существенно изменилась в сторону увеличения величина арендной платы за пользование муниципальным имуществом (на 78%), что повлекло дополнительных расходов по этой статье на 8,5 млн.рублей.

- из структуры доходов и затрат исчезли статьи:

- * доходы от метеообеспечение 13,835 млн. руб. и

- * затраты на содержание метеоструктур в размере 10,7 млн.руб., так как данную деятельность с 2006 года метеоагентство осуществляет самостоятельно, по договорам с авиакомпаниями.

- ценовая политика аэропорта в 2006 году была сдержанной, основные цены на аэропортовые услуги увеличены на величину инфляционного процента – 10,9% начиная со второго квартала.

Из неблагоприятных факторов, которые отразились на хозяйственной деятельности Общества в 2006 году можно отметить:

- продолжающуюся инфляцию на уровне 9 %,

- в 2006 году официально признано, что гражданская авиация, как отрасль в целом пребывает в кризисном состоянии, которое характеризуется соответствующими факторами и критериями, в связи с чем можно отметить общероссийскую тенденцию сокращения авиакомпаний, поглощение более крупными перевозчиками мелких, но как положительный фактор отмечается то, что компании базирующиеся в Сургуте, а именно ЮТэйр и Кога-

лымавиа успешно преодолевают кризисные факторы, и что касается авиакомпании ЮТэйр, то основные производственные показатели не только не уменьшились, но и прирастают год от года, в частности в аэропорту Сургут удельный вес перевозок этой авиакомпании увеличивается. Суммарный удельный вес базовых авиакомпаний составил порядка 90%.

В целом, доходы от обычных видов деятельности за отчетный год увеличились по отношению к 2005 году на 95,996 млн.руб., т.е на 11,4% и составили 935,885 млн.руб..

Показатели	2005г., тыс.руб.	2006г., тыс.руб.	Уд. вес	Уд. вес	Изменения 2006 к 2005 г.	Изменения 2005 к 2004 г.	Изменение приростов, тыс.руб.
			% 2005г.	% 2006г.			
Авиационная деятельность	448 462	510 948	53,40	54,60	62 486	47 551	14 935
Прочая авиационная, неавиационная	150004	186574,4	17,86	19,94	36 570	12 889	23 681
Товарооборот	222 668	217 984,1	26,51	23,29	-4 684	-62 232	57 548
Агентская деятельность	18 755	20 378,20	2,23	2,18	1 623	4 015	-2 392
Выручка, всего	839 889	935 885	100	100	95 996	2 223	93 773

Данная таблица показывает, что структура доходов изменилась незначительно, что связано напрямую с тем, что проводимая экономическая политика 2006 года, явилась продолжением ранее начатой (со второго квартала 2005 года).

Прирост доходов от авиационной деятельности составил 62,5 млн.руб., в связано с вышеуказанными факторами увеличения цен и объемов.

Пророст доходов по прочей авиационной и неавиационной деятельности составил 36,57 млн.руб., что связано:

- с увеличением доходов от услуги хранения авиатоплива базовыми компаниями на 17,1 млн.руб.(в 2006 году она была весь финансовый год, а в 2005 год только начиная со 2 квартала, большее количество заправленного авиакомпаниями топлива),
- увеличение доходов от использования услуг спецтранспорта службы ССТ, связанных с низкотемпературными погодными условиями зимой 2006 года, на 10,6 млн.руб. (ставки ССТ в течение 2006 года не увеличивались),
- увеличилась доходы от реализации коммунальных услуг аэропортом сторонним организациям на 2,7 млн.руб., в связи с увеличением стоимости услуг с 01.01.2006 года,
- увеличились доходы от предоставления услуг в зале официальных лиц и делегаций на 1,1 млн.руб. в связи с увеличением числа клиентов.
- а также за счет других видов услуг.

Характерна ситуация по товарообороту: несмотря на то, что удельный вес уменьшился незначительно, но темп уменьшения абсолютной величины в 2006 году, относительно 2005 года значительно меньше, чем в 2005 к 2004 году, так как основные потоки товарооборота по керосину ушли из финансовых показателей аэропорта в 2005 году.

Относительно агентской деятельности можно отметить, что в целом удельный вес на уровне 2005г., на абсолютное увеличение доходов повлияли в совокупности следующие факторы:

- увеличение количества проданных билетов в 2006 году к уровню 2005 года +6,4%. Величина среднего авиатарифа увеличилась на 11,5%, что несколько ниже уровня 2005г. и предыдущих лет .

Анализ расходов.

№ п/п	Статья расходов	2005г.			2006г.			Откл. 2006/2005	
		Всего, тыс.руб.	Уд. вес в общ. расходах	Уд. вес в экспл. расходах	Всего, тыс.руб.	Уд. вес в общ. расходах	Уд. вес в экспл. расходах	тыс.руб.	%
1.	ФОТ	272 945	37,2%	51,2%	311 735	38,2%	50,8%	38 790	114,2%
	в т.ч. комп. выплаты	4 678			-				
2.	Отчисления в соц. фонды	59 791	8,2%	11,2%	66 585	8,2%	10,9%	6 794	111,4%
3.	Прочие про- изводствен- ные	111 525	15,2%	20,9%	123 338	15,1%	20,1%	11 813	110,6%
	в том числе								
	Электроэнер- гия	9 192	1,3%	1,7%	6 330	0,8%	1,0%	-2 862	68,9%
	ГСМ на соб- ственные ну- жды	19 659	2,7%	3,7%	23 397	2,9%	3,8%	3 738	119,0%
	Материалы, запчасти	20 114	2,7%	3,8%	25 173	3,1%	4,1%	5 059	125,2%
	Платежи стор. предпр.	26 561	3,6%	5,0%	33 175	4,1%	5,4%	6 614	124,9%
	в т.ч. лизинг	3 560	0,5%	0,7%	3 887	0,5%	0,6%	327	109,2%
	Налоги	17 588	2,4%	3,3%	17 929	2,2%	2,9%	341	101,9%
	в т.ч. за землю	6 749	0,9%	1,3%	4 402	0,5%	0,7%	-2 347	65,2%
	НДС, вход. в с/с	10 774	1,5%	2,0%	13 462	1,7%	2,2%	2 688	124,9%
4.	Амортизация ОФ	28 487	3,9%	5,3%	31 284	3,8%	5,1%	2 797	109,8%
5.	Ремонт	23 924	3,3%	4,5%	44 411	5,4%	7,2%	20 487	185,6%
6.	Услуги стор. организ- аций	19 547	2,7%	3,7%	10 682	1,3%	1,7%	-8 865	54,6%
	в т.ч. ЮТэйр-Техник	5 621	0,8%	1,1%	7 394	0,9%	1,2%	1 773	131,5%
7.	Арендная плата	16 759	2,3%	3,1%	25 226	3,1%	4,1%	8 467	150,5%
	в т.ч. феде- ральная	5 989	0,8%	1,1%	5 989	0,7%	1,0%	0	100,0%
	муници- пальная	10 770	1,5%	2,0%	19 237	2,4%	3,1%	8 467	178,6%
	ИТОГО экс- плуатацион- ные	532 978	72,7%	100,0%	613 261	75,2%	100,0%	80 283	115,1%
9.	Покупная стоимость АГСМ	199 791	27,3%		201 741	24,8%		1 950	101,0%
	ВСЕГО рас- ходы	732 769	100,0%		815 002	100,0%		82 233	111,2%

В целом структура расходов изменилась незначительно относительно предыдущего года. Удельный вес эксплуатационных расходов в общих расходах закрепился на величине 75% , что несколько больше предыдущего года по причине уменьшения товарооборота.

Внутри эксплуатационных расходов изменение удельных весов коснулось в основном статьи ремонты - в связи со значительным увеличением к 2005 году, но сама по себе величина статьи ремонтов стабильна на протяжении нескольких предыдущих лет (за исключением 2005г.), обусловлена производственной необходимостью в связи с износом основных средств, требованиями, предписаниями контролирующих органов. В 2005 году финансовая возможность не позволяла произвести ремонты в требуемой величине.

Также несколько увеличился удельный вес статьи «арендная плата», а именно – муниципальная, в связи с ростом арендных платежей по соответствующим договорам.

Уменьшился удельный вес статьи «услуги сторонних организаций» в связи с исключением из потоков затрат на метеообеспечение.

Общее абсолютное увеличение затрат равно 82,2 млн. руб.

Наибольшее абсолютное увеличение расходов произошло по статье ФОТ с отчислениями (45,6 млн. руб.) - как самой крупной статьи затрат. Увеличение ФОТ связано с увеличением средней ЗП на 12,7 % и численности на 17 чел – 1,7%. Величина средней ЗП выросла не более, чем по городу, составила величину 24574 руб.

Абсолютное увеличение затрат по статье «Ремонты»- на 20,5 млн. руб. объяснялось выше.

На 11,8 млн. руб. или 10,6% выросли прочие производственные расходы по причине роста платежей предприятия (в основном увеличение связано с произведенной оплатой услуги по вырубке леса по предписаниям контролирующих органов по авиационной безопасности - 3,5 млн. руб.), увеличения затрат на обучение персонала (на 1 млн. руб.) , увеличения материальных затрат : ГСМ на собственные нужды – на 3,7 млн. руб. (в том числе авто ГСМ- на 1,8 млн.- рост среднегодовых цен 11%, газ – на 1 млн. руб. - увеличение объемов потребления – холодная зима, увеличение цены на 7%, авиатопливо для спецтехники – на 0,7 млн. руб.) , материалы – рост затрат на 2,866 млн.руб. (увеличение расхода противогололедного химвещества в связи с погодными условиями) , запчасти - рост затрат на 2,193 млн. руб. - (увеличение цен, производственной необходимости).

И, если практически все статьи затрат (кроме ремонтов) выросли в относительном измерении на инфляционную величину, то статья муниципальной арендной платы увеличивается довольно значительными темпами. Абсолютное увеличение составило в 2006году -8,5 млн. руб., относительное -78,6% . Методика расчёта арендной платы, условия заключённых договоров негативно влияют на экономику аэропорта. В данном случае необходимы изменения правового характера. Крупные инвестиционные вложения, производимые городом, как собственником одного из основных объектов аэропорта - аэровокзала, улучшают качество аэропортового обслуживания, комфорт для пассажиров, но не приносят дополнительной прибыли, а напротив увеличивают затраты аэропорта как на аренду, так и на содержание.

Рост производственных доходов несколько опережает рост производственных расходов, в результате чего были получены достаточно хорошие финансовые результаты (прибыль от продаж составила 120,882 млн. руб., что на 13,762 млн. руб. превышает уровень прошлого года). Рентабельность продаж составила 14,8%, что несколько больше уровня прошлого года (14,6%). Величина чистой прибыли составила 60,051 млн. руб., что на 1,4 % превышает уровень прошлого года.

Бухгалтерский учет

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с приказом об учетной политике.

Приказ об учетной политике разработан в соответствии со ст.6 ФЗ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика» ПБУ 1/98 (в редакции Приказа Минфина от 30.12.99 № 107-н), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина от 29.07.98 № 34н, Приказом Министерства финансов РФ от 28.11.96 № 101 и налоговым законодательством РФ.

Приказ по учетной политике утвержден Приказом № 605 от 29.12.2005 «Об утверждении учетной политики ОАО «Аэропорт Сургут на 2006 год» в целях бухгалтерского учета.

В Приказе об учетной политике раскрыты существенные элементы способов ведения бухгалтерского учета, отражены организационно-технические аспекты организации бухгалтерского учета, предусмотренные требованиями Закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996, Положением о бухгалтерском учете «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н и иными нормативными актами.

Для ведения бухгалтерского учета использовался рабочий план счетов, включающий синтетические и аналитические счета и аналитические признаки, разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н с учетом необходимых требований управления производством.

Учетная политика в основном обеспечивает преемственность основных принципов, определяет конкретные методы ведения бухгалтерского учета, исходя из установленных правил и особенностей деятельности Общества.

Учет основных средств производится с использованием 4-х субсчетов:

01.11- ОС, приобретенные до 2002г. стоимостью до 10 000руб

01.12 – ОС, приобретенные до 2002г. стоимостью свыше 10 000руб

01.21 – ОС, приобретенные в 2002г. и далее стоимостью до 10 000руб

01.22 – ОС, приобретенные в 2002г. и далее стоимостью свыше 10 000руб

Согласно изменениям, внесенным в ПБУ №6 объекты основных средств стоимостью не более 10 000руб. за единицу учитывались в составе материально-производственных запасов на счете 10.2 и списывались на затраты производства по мере их отпуска в эксплуатацию.

Спецодежда в 2006г. относилась к «средствам в обороте», учитывалась на счете 10.9 и со сроком носки менее 12 месяцев относилась на затраты сразу по мере отпуска в эксплуатацию. Спецодежда со сроком носки свыше 12 месяцев учитывалась на счете 10.10 «Спецодежда в эксплуатации» и относилась на затраты в соответствии с установленными сроками.

Форменной одеждой Общество обеспечивало своих работников в соответствии с разработанным и утвержденным приказом генерального директора за № 115 от 02.03.2004 «Положением о форменной одежде и знаках различия работников ОАО «Аэропорт-Сургут». В соответствии с этим положением Общество обеспечивало работников форменной одеждой за счет прибыли и в виде дохода, полученного в натуральной форме, включало стоимость выданной одежды в совокупный доход работника.

В связи с введением с 01.01.2002 25 гл. Налогового Кодекса, Обществом разработана учетная политика для целей налогообложения, составленная в соответствии с требованиями налогового законодательства. Учетная политика для целей налогообложения утверждена приказом генерального директора № 604 от 29.12.2005.

Налоговый учет для исчисления налога на прибыль ведется по правилам 25 гл. НК РФ. Для учета доходов и расходов в целях начисления налога на прибыль применяется метод начисления в соответствии со ст. 272 и 273 НК РФ.

При формировании финансового результата по налогу на прибыль учетной политикой общества предусмотрен метод списания материалов в производство по «себестои-

мости единицы запасов», списание товаров по «средней себестоимости закупок». Изменение линейного способа начисления амортизации в 2007 не предполагается.

В 2006 году произошли существенные изменения в расчете и уплате НДС.

В соответствии с изменениями, внесенными в 21 главу Налогового Кодекса Федеральным законом № 119-ФЗ ОТ 22.07.2005 при расчете и уплате НДС в бюджет применялся единый для всех метод определения налоговой базы – «по отгрузке». Переход производился по правилам, закрепленным в ст.2 Закона №119-ФЗ. При переходе была проведена инвентаризация расчетов по дебиторской задолженности за реализованные, но не оплаченные товары (услуги) облагаемые НДС по состоянию на 01 января 2006г. Уплата НДС в бюджет по этим товарам (услугам) осуществлялась по мере поступления оплаты от покупателей.

Эти же изменения коснулись и для вычета «входного» НДС. С 1 января 2006г. факт оплаты перестал являться одним из условий возмещения «входного» НДС из бюджета, основным документом для получения вычета стала счет-фактура.

При изменении порядка получения вычетов по состоянию на 01 января 2006г. бала проведена инвентаризация кредиторской задолженности, выделены суммы кредиторской задолженности за неоплаченные товары (услуги), в составе которой были суммы «входного» НДС, подлежащие вычету. Суммы «входного» НДС, числящиеся на 19 счете и подлежащие вычету были предъявлены к возмещению из бюджета только после фактической уплаты этих сумм поставщикам.

Особый порядок касался возмещения «входного» НДС по строительству объектов основных средств. Ст.3 Закона №119-ФЗ предусмотрены переходные положения в отношении объектов, строительство которых было начато до 1 января 2006г. Суммы НДС, предъявленные подрядчиками до 1 января 2005г., предъявляются к вычету по мере принятия на учет соответствующих объектов учета незавершенного строительства. Суммы НДС, предъявленные в течение 2005г. подлежали вычету равными долями по 1/12 этой суммы по налоговым периодам.

В 2006 году общество дополнительно к пп.22 п. 1 ст.149, касающегося обслуживания воздушных судов, использовало вновь введенную пп.24 п.3 ст.149 льготу по реализации лома и отходов черных и цветных металлов и не облагало эти операции НДС.

Раздельный учет затрат, используемых для производства услуг, облагаемых НДС и необлагаемых организован в соответствии с правилами гл. 21 НК РФ. НДС по услугам поставщиков, относящимся к выполнению услуг не облагаемых налогом на добавленную стоимость, из бюджета не возмещался и относился на затраты предприятия.

В обществе бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта «1С Бухгалтерия 7.7» и параллельно применяется специально адаптированное программное обеспечения на базе журнально-ордерной формы бухгалтерского учета с применением плана счетов, утвержденного Приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000, обеспечивающего сбор учетной информации со всех участков в ручном режиме.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей и расчетов проведена в 2006 году согласно приказу генерального директора Общества № 473 от 18.10.2006 г и в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом МФ РФ от 13.06.96 г. № 49. В отличие от предыдущих трех лет инвентаризацией были охвачены и основные средства Общества, т.к. учетной политикой определено проводить инвентаризацию основных средств один раз в три года. Результаты инвентаризации рассмотрены на заседании инвентаризационной комиссии и оформлены протоколом от 28.02.2006.

В результате инвентаризации товарно -материальных ценностей на балансовых и забалансовых счетах расхождений по данным бухгалтерского учета и данным инвентаризации не выявлено. На складе в ССТ выявлены запасные части к автотранспорту, дальнейшее использование которых не возможно в виду отсутствия аналоговой техники. Ко-

миссией предложено повести работу по реализации не используемых запасных частей. При инвентаризации расчетов по заработной плате выявлена депонированная заработная плата с истекшим сроком исковой давности в сумме 106 141,73 руб., которую предложено списать на прочие доходы 2006 года.

По данным инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности вся задолженность подтверждена контрагентами. По просроченной задолженности ведется пять исполнительных производств. По дебиторской задолженности с авиакомпанией «Астэйр» в сумме 89 251,84 руб., с ЗАО АТК «Атрувера» в сумме 602 590,23 руб. и с ООО «Домал» в сумме 30 000,00 руб. материалы по результатам арбитражных судов находятся в службе исполнительных приставов на исполнении. По задолженности ОАО Авиакомпании «Башкирские авиалинии» в сумме 2 234 237,08 руб. имеется решение арбитражного суда о взыскании задолженности. На текущий момент ведется конкурсное производство. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность является реальной.

В течение 2006 году в обществе были проведены две выездные налоговые проверки по вопросам соблюдения налогового законодательства. Первая проверка началась в феврале 2006г. за трехлетний период деятельности общества с 2002 по 2004гг. В апреле 2006г. проверка бала закончена и 23 июня 2006г. результаты проверки оформлена актом №080/02. По результату проверки, решением городской налоговой инспекции обществу был доначислен налог на добавленную стоимость в сумме 82 321,40 руб., налог на прибыль во все уровни бюджетов в сумме 31 506,00 руб., единый социальный налог - 160,20руб., и налог на доходы физических лиц- 969,00 руб.; за несвоевременную уплату налогов начислены пени в сумме 9 045,93 руб. и штрафы в размере 20% от доначисленных сумм налогов в размере 31 506,00 руб. Общая сумма взысканий по первой налоговой проверке составила 155 508,53 руб. В июле 2006г. в бухгалтерский учет были внесены соответствующие изменения и произведена оплата доначисленных сумм налогов и пеней.

В октябре- ноябре 2006г. была проведена вторая выездная налоговая проверка соблюдения налогового законодательства за 2005год. Результаты проверки оформлены актом №176/02 от 26.12.2006г. По данному акту была установлена неуплата ЕСН в результате занижения налоговой базы в сумме 48 712,04 руб., налога на доходы физических лиц в сумме 26 821,00 и транспортного налога в сумме 2 549,00 руб. Всего по второй налоговой проверке общая сумма налоговых санкций составила 107 711,33 руб. Так как решение о привлечении общества к налоговой ответственности руководством городской налоговой инспекции было вынесено 31 января 2007г., то изменения в бухгалтерский учет и оплата соответствующих налоговых санкций будут произведены в 2007 году.

Считаем, что общая сумма предъявленных по двум проверкам налоговых санкций в размере 263 219,86руб. за период деятельности, включающий четыре года, для общества является несущественной при годовых оборотах общества более одного миллиарда рублей и при столь «неоднозначном» налоговом законодательстве.

В течение 2006г. также проводились налоговые проверки по запросам налоговых органов других регионов России, носящие встречный характер, в ходе которых никаких разногласий установлено не было.

Расчеты с аффилированными лицами.

1. ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр» владеет 26% голосующих акций ОАО «Аэропорт Сургут». Основные договоры:
 - Агентский договор № 02/2005 ЮТ от 01.02.2005 г. Аэропорт выступает агентом по продаже перевозок авиакомпании через свое Агентство. Объем выручки от продажи перевозок за 2006 году составил 274 млн. рублей. По условия договора комиссионное вознаграждение составляет 5 % от выручки или 13 млн.рублей (комиссионное вознаграждение по выручке, перечисляемой Транспортно-

клиринговой палате составляет 5%, другим авиакомпаниям по прямым агентским договорам от 5 до 6,5 %). Выручка по международным рейсам перечисляется на расчетный счет авиакомпании. Выручка по внутренним рейсам за минусом комиссионного вознаграждения поступает в зачет расчетов за наземное обслуживание воздушных судов (по акту зачета взаимных требований).

- Договор по наземному обслуживанию воздушных судов № 05/406-ЮТ/109/05/АО от 01.09.2005 г. В 2006 году Аэропортом оказано услуг по наземному обслуживанию на сумму 327 млн.рублей. Так как, ОАО «Аэропорт Сургут» является естественной монополией, основные ставки сборов (за взлет-посадку, авиационную безопасность, пользование аэровокзалом) утверждает Федеральная служба по тарифам. Остальные основные тарифы (за обработку груза, за посадку или высадку пассажиров, за доставку пассажиров, обслуживание пассажиров и т.д.) регистрируются в Центре расписания и тарифов и действуют для всех авиакомпаний.
 - Договор по оказанию услуг хранения Аэропортом авиатоплива авиакомпании «ЮТэйр» № 563/08-2005/518/05УД от 04.12.2005 года. Выручка по данному договору составляет 36 млн. рублей. Стоимость услуги по хранению (800 рублей за одну тонну в месяц) заправляемого базовыми компаниями топлива, являющегося их собственностью разработана для авиакомпаний ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр» и ООО «Авиакомпания «Когалымавиа» , так как только эти авиакомпании заправляются собственным керосином, используя основные имеющиеся емкости склада ГСМ. Удельный вес их заправки составляет более 80%.
 - Кроме того Аэропорт оказывает авиакомпании «ЮТэйр» услуги связи, коммунальные услуги, услуги по хранению груза на складе временного хранения, вывоз мусора, услуги специального транспорта и т.д. Цены на эти услуги утверждены единые для всех потребителей.
2. ООО «Авиакомпания Когалымавиа» владеет 5% голосующих акций ОАО «Аэропорт Сургут». Основные договоры:
- Агентский договор № 31/98-АВС от 14.02.98 г.(бланки ТКП) и договор № 51/2002а от 12.07.2002 г. (собственные бланки авиакомпании). Аэропорт выступает агентом по продаже перевозок авиакомпании через свое Агентство. Объем выручки от продажи перевозок за 2006 году составил 131 млн. рублей. По условия договоров комиссионное вознаграждение составляет 6 % и 6.5% соответственно или 7,7 млн.рублей. (комиссионное вознаграждение по выручке, перечисляемой Транспортно-клиринговой палате составляет 5%, другим авиакомпаниям по прямым агентским договорам от 5 до 6,5 %). Выручка по международным рейсам перечисляется на расчетный счет авиакомпании. Выручка по внутренним рейсам за минусом комиссионного вознаграждения поступает в зачет расчетов за наземное обслуживание воздушных судов (по акту зачета взаимных требований).
 - Договор по наземному обслуживанию воздушных судов № 02/2005-АП от 01.11.2004 г. В 2006 году Аэропортом оказано услуг по наземному обслуживанию на сумму 206 млн. рублей. Порядок формирования ставок и тарифов описан выше.
 - Договор по оказанию услуг хранения Аэропортом авиатоплива авиакомпании «Когалымавиа» № 563/08-2005/518/05УД от 04.12.2005 года. Выручка по данному договору составляет 15 млн. рублей.
 - Кроме того, Аэропорт оказывает авиакомпании «Когалымавиа» услуги связи, услуги специального транспорта, услуги по анализу авиатоплива, аренда помещений и т.д. Цены на эти услуги утверждены единые для всех потребителей.

- В сумму сбора за взлет-посадку входит штурманское обеспечение воздушных судов в районе Аэропорта Сургут. Своей штурманской службы аэропорт не имеет, поэтому данную услугу для ОАО «Аэропорт Сургут» оказывает авиакомпания «Когалымавиа». Всего за 2006 год объем работ по данному договору составляет 3,9 млн. рублей. Стоимость услуги договорная, аналогичных услуг в аэропорту Сургут никто не оказывает.
- Муниципальное образование городской округ город Сургут, в лице департамента имущественных и земельных отношений владеет 19% голосующих акций. ОАО «Аэропорт Сургут» арендует муниципальную собственность: Аэровокзальный комплекс (сектор прилета), гостиницу, оборудование в секторе прилета, оборудование гостиницы, другие объекты аэропортового комплекса. Арендная плата по договорам аренды за 2006 год составляет 19 млн. рублей. Расчет арендной платы произведен согласно Постановлению Администрации города Сургута № 85 от 27.06.2005 г.
 - ООО «Сургутгазпром» владеет 30% голосующий акций ОАО «Аэропорт Сургут». Аэропорт оказывает услуги ООО «Сургутгазпром» по выдаче пропусков на контролируемую зону и обслуживанию сотрудников в зале официальных лиц и делегаций по договору № 8-7/2005/С32-0539 от 14.02.2005 года. Услуги оказываются по мере необходимости и по ценам действующим на момент оказания услуги. Объем оказанных услуг за 2006 год составил 0,2 млн.руб.

Финансовое состояние общества.

Используя данные сравнительного аналитического баланса, получен ряд характеристик финансового состояния Общества.

ПОКАЗАТЕЛИ	Стоимость активов		Структура прироста		Удельный вес в общей величине активов	
	01.01.2006	01.01.2007	тыс. руб.	%	01.01.2006	01.01.2007
Всего имущества	454 110	464 279	10 169	100%	100%	100%
в том числе:						
Имобилизованные активы	273 225	291 192	17 967	177%	60%	63%
Мобильные активы:	180 885	173 087	-7 798	-77%	40%	37%
запасы	51 200	56 541	5 341	53%	11%	12%
дебиторская задолженность	85 175	101 843	16 668	164%	19%	22%
прочие оборотные активы	44 510	14 703	-29 807	-293%	10%	3%

Имущество Общества за период с 01.01.2006 г. по 01.01.2007 г. увеличилось на 10 169 тыс. руб. и составило 464 279. руб.

Основную долю в общей стоимости имущества продолжают составлять внеоборотные активы, их удельный вес увеличился на 3%.

ПОКАЗАТЕЛЬ	На 01.01.2006		На 01.01.2007		Темп изменения
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	
Первоначальная стоимость ОС	377 743	100%	377 671	100%	100%
в том числе					
активная часть	180 343	48%	205 412	54%	114%
Износ	126 266		149 883		
Остаточная стоимость ОС	251 477		227 788		91%
Коэффициент износа		33%		40%	
Коэффициент годности		67%		60%	
Коэффициент обновления				16%	
Коэффициент выбытия				1%	

За истекший год значительно увеличилась доля активной части основных средств с 48% до 54% за счет больших объемов финансовых вложений в объекты основных средств по сравнению с капитальными вложениями в строительство и реконструкцию сооружений и передаточных устройств. Общая сумма капитальных вложений в 2006 году составила 40 156 тыс. руб.

Основные объекты капитальных вложений введенные в эксплуатацию в 2006г.:

- система электроснабжения мест стоянок – 7 788,3 тыс.руб.
- строительство мачт освещения перрона - 5 051,6 тыс. руб.
- строительство пункта налива топлива – 2 769,6 тыс.руб.
- погрузчик К-742М-ПК -3 810,5 тыс. руб.
- четыре автобуса для обслуживания пассажиров – 2 421,7 тыс. руб.
- реконструкция гаража РММ – 1 760,1 тыс. руб.
- аэродромный тягач – 729,9 тыс.руб.
- централизованная система видеонаблюдения – 2 452,6 тыс. руб.
- централизованная система охранно-пожарной сигнализации объектов аэропорта – 1 231,7 тыс. руб.
- нефтеловушка с наружными сетями – 1 131,9 тыс. руб.

В 2006 году существенно изменилась структура внеоборотных активов. На балансе общества на начало и конец отчетного года в качестве долгосрочных финансовых вложений числится доля (51%) в уставном капитале ООО «Аэропорт-сервис» в сумме 1 023 151 руб. Согласно учредительным документам общество в качестве доли в уставном капитале ООО «Аэропорт-сервис» предоставило право аренды муниципального имущества (гостиницы на 122 места) на 163 календарных дня. Указанное имущество находится у общества на праве аренды по договору №155 от 12.11.04 с Департаментом имущественных и земельных отношений администрации г. Сургута. Собственником муниципального имущества дано согласие на внесение прав аренды муниципального недвижимого имущества в оплату уставного капитала.

В январе 2006 г. общество реализовало Департаменту имущественных и земельных отношений Администрации г. Сургута долю в объекте «Аэровокзальный комплекс-Международный сектор» на сумму 28 760,9 тыс.руб. Средства от продажи общество разместило на долгосрочный субординированный депозит сроком на 10 лет под 5% годовых, что и явилось основным фактором изменения структуры внеоборотных активов. Долгосрочные финансовые вложения на конец года составили 25 023 тыс. руб., их доля увеличилась с 0,37% до 8,6% внеоборотных активов на конец отчетного года.

Стоимость объектов незавершенного строительства за год увеличилась на 17 662 тыс.руб. и составила сумму 38 353 тыс. руб., или 13,2% в конце года против 7,6% в начале. В 2006г. продолжилось начатое в 2005г. подрядным способом строительство стоянки общественного транспорта и пункта ограничения доступа на привокзальную площадь. Стоимость этого объекта незавершенного строительства на конец года составила 14 325,6 тыс. руб. Ввод объекта состоится в 2007 году. В 2006 году начались работы по реконструкции грузового комплекса и строительству к нему объездной дороги. Расходы составили 11 527,6 тыс. руб. Необходимость данных затрат объясняется тем, что построенный в 1978 году грузовой комплекс уже давно не отвечает современным требованиям, уровню обслуживания и условиям эксплуатации существующего комплекса. Проектный срок окончания реконструкции грузового комплекса 2010 год. Также в отчетном году начались работы по реконструкции кровли гаража на 29 машин и надстройке второго этажа. Стоимость этих работ составила на конец года 4 665,6 тыс. руб. Работы планируется закончить в 2007 году. Кроме вышеназванного в 2006 году общество начало модернизацию системы газоснабжения, расходы на которую составили 1 630,9тыс. руб., реконст-

рукцию склада ГСМ в сумме 177,1 тыс. руб., строительство теплой стоянки для спецтехники в сумме 140,0 тыс. руб.

В 2006 году начался проект по созданию автоматической системы регистрации пассажиров «Купол» На приобретение стоек регистрации, программного обеспечения и прочего оборудования было израсходовано 1 809,8 тыс. руб. Проектный срок ввода в эксплуатацию системы «Купол» 1 квартал 2007 года.

Все это говорит о том, что общество активно работает в плане обновления основных производственных фондов.

Столь значительные объемы капитальных вложений текущего года и повлекли увеличение доли незавершенного строительства в структуре внеоборотных активов с 7,6% на начало года до 13,2 %- в конце отчетного года

В то же время, основная часть внеоборотных активов неизменно приходится на основные средства: 92,0%по состоянию на 01.01.2006г. и 78,2% - на 01.01.2007г.

В целом, рост имущества общества является положительным фактором, однако «тяжелая» структура активов (63,0%) свидетельствует о высокой чувствительности прибыли предприятия к изменениям выручки и для сохранения финансовой устойчивости требуется иметь высокую долю собственного капитала.

Структура имущества характеризуется относительно невысокой долей оборотных активов, которая в отчетном году уменьшилась, составив 37,2% на конец года против 39,8%- на начало.

ПОКАЗАТЕЛИ	Стоимость активов		Структура прироста		Удельный вес в общей величине активов	
	01.01.2006	01.01.2007	тыс. руб.	%	01.01.2006	01.01.2007
Всего оборотных активов	180 885	173 087	-7 798	100%	100%	100%
в том числе:						
запасы	51 200	56 541	5 341	68%	28%	33%
дебиторская задолженность	85 175	101 843	16 668	214%	47%	59%
денежные средства	5 362	9 312	3 950	51%	3%	5%
финансовые вложения	33 600	5 000	-28 600	-367%	19%	3%
прочие оборотные активы	5 548	391	-5 157	-66%	3%	0%

Снижение стоимости оборотных активов связано с уменьшением краткосрочных финансовых вложений на конец года. Структура финансовых вложений на начало отчетного года состояла из :

28 000 тыс. руб. - ценные бумаги (простые векселя ОАО «Аккобанк»)

5 000 тыс. руб. – вложения на банковский депозит

600 тыс. руб. – краткосрочный заем ООО «Аэропорт-сервис»

Ценные бумаги в 2006г. общество перевело в долгосрочный депозит сроком на 10 лет, краткосрочный заем был погашен двумя платежами : в июне-150,0 тыс. руб. и в июле -450,0 тыс. руб. В течение 2006 года общество размещало свободные денежные средства, высвобождающиеся в летний период, на депозитных счетах с целью резервирования денежных средств для финансирования текущей деятельности в периоды спада платежей. За 2006 было оформлено три депозитных договора на общую сумму 25 000 тыс. руб. под 9% годовых. За отчетный год было закрыто три депозитных договора, один из которых 2005 года оформления и два - 2006 года. На 01.01.2007 на балансе числятся финансовые вложения по последнему депозитному договору в размере 5 000 тыс. руб.

Несмотря на снижение в структуре оборотных активов доли финансовых вложений с учетом денежных средств с 21,5% до 8,2%, размещение денежных средств на депозитных счетах свидетельствует об их эффективном управлении.

В остальном, за 2006г. структура оборотных активов существенно не изменилась. Стоимость запасов на конец отчетного года выросла на 5 341,0 тыс. руб., из них 3 980,0 тыс. руб. составляет увеличение остатка запаса авиатоплива на складе ГСМ. На долю авиатоплива приходится 66% всех запасов на конец отчетного года, которые являются наиболее ликвидными из всех запасов. Потребность в столь значительных остатках авиатоплива связана с обеспечением текущей деятельности аэропорта.

Рост запасов не сказался на периоде оборачиваемости, который в отчетном году фактически не изменился и даже несколько снизился с 20,7 до 19,2 дней. Руководство общества видит свою задачу в осуществлении принципа «нулевых запасов», это « работа с колес», что соответствует мировым тенденциям. Это требует постановки эффективной системы управления материальными ресурсами.

Уменьшение на 5 157,0 тыс. руб. в оборотных активах НДС по приобретенным ценностям объясняется переходом в 2006 году на принцип начисления налога «по отгрузке» и возмещением налога из бюджета не по факту «оплаты» поставщикам, а по факту предъявления и оприходования материальных ценностей и услуг.

Основная доля оборотных активов, как и прежде, приходится на дебиторскую задолженность, доля которой в общей сумме оборотных активов составляет 59% и за год увеличилась на 12%.

На начало года дебиторская задолженность составляла -85 175 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2007 г дебиторская задолженность составляет 101 843 тыс. руб., в том числе:

- по покупателям и заказчикам – 68 397 тыс. руб.;
- авансы выданные – 22 929 тыс. руб.;
- прочие дебиторы – 10 517 тыс. руб.

Изменение общей дебиторской задолженности произошло за счет:

- увеличения почти в три раза, такой составляющей, как «авансы выданные» с 8 378 тыс. руб. до 22 929 тыс. руб. В ней отражены выданные авансы в сумме 11 444 тыс. руб. по двум договорам лизинга, заключенные в 2006 году с ОАО «Росдорлизинг» на приобретение противообледенительной и снегоуборочной машин и СФ ОАО «Югорская лизинговая компания» на приобретение авиационного тягача,
- уменьшения суммы НДС, подлежащего уплате в бюджет с авансов, полученных в декабре 2005 г., в сумме 6 170 тыс. руб., где основную часть составляет налог на добавленную стоимость с предоплаты за реализацию доли ОАО «Аэропорт Сургут» в международном секторе аэровокзала, полученной от Департамента по имущественным и земельным отношениям Администрации г. Сургута в сумме 28 760,9 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по покупателям и заказчикам увеличилась на 4 191 тыс. руб. или на 6,5%, находится в пределах месячных объемов и носит не существенный характер на общем фоне увеличения дебиторской задолженности.

Основными дебиторами являются:

- ОАО Авиакомпания «Ютэйр» -	29 125,2 тыс. руб.
- ООО Авиакомпания «Когалымавиа» -	28 929,5 тыс. руб.
- ООО «Ютэйр-техник» -	2 060,0 тыс. руб.
- Башкирские авиалинии -	2 234,2 тыс.руб.
- ООО Авиакомпания «Скол» -	662,2 тыс.руб.
- ЗАО «АТК Атрувера» -	603,0 тыс.руб.
- ОАО «Тюменская энергосбытовая компания» –	660,0 тыс. руб.

Основными дебиторами общества традиционно являются две базовые авиакомпании Авиакомпания «Ютэйр» и «Когалымавиа», на долю которых приходится до 90% всего объема за наземное обслуживание воздушных судов и основная часть дебиторской

задолженности -84,9%. Задолженность этих двух авиакомпаний, хоть и составляет значительный объем в общей суммы дебиторской задолженности, но находится в пределах месячных объемов, выполняемых по наземному обслуживанию воздушных судов. Руководством общества ведется постоянный контроль за состоянием расчетов, налажена работа с финансовыми службами этих компаний по своевременному расчету за услуги аэропорта, работа в этом плане продолжается.

В отчетном 2006 году завершилось длившееся два года судебное дело по признанию Авиакомпанией «Ютэйр» предъявленных объемов по штурманскому обеспечению. Федеральный Арбитражный суд Западно-Сибирского округа при рассмотрении кассационной жалобы Авиакомпания «Ютэйр» отказал в удовлетворении исковых требований общества. Предъявленные ранее в 2002-2005гг объемы по штурманскому обеспечению в общей сумме 5 122 433,78 руб. отнесены в состав внереализационных расходов на убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде.

Всего по дебиторской задолженности в 2006г. обществом было предъявлено 13 претензий на общую сумму 10 855,6 тыс. руб., из них удовлетворено 12 претензий на сумму 8 566,6 тыс. руб. В суды в течение 2006г. было предъявлено одно исковое требование 2 234 237,08 руб. Из пяти дел находящихся в производстве с 2005г. в 2006г. завершилось одно. ИП Семенова Т.А. погасила свой долг в сумме 16 975 руб. Остальные дела находятся в исполнительном производстве:

- ООО «Домал» 30,0 тыс. руб.
- ООО «Астэйр» 89,3 тыс. руб.
- ЗАО «Атрувера» 602,6 тыс. руб.
- ОАО «Аэроград» 363,4 тыс. руб.

На сегодняшний день к ним добавилось ОАО Авиакомпания «Башкирские авиалинии» на сумму 2 234,2 тыс. руб.

Период оборачиваемости дебиторской задолженности за отчетный период практически не вырос и составляет 33,6 дня против 33 дней в 2005 году и находится в этом диапазоне уже последние пять лет. Руководство общества ускорение сроков оборачиваемости дебиторской задолженности считает одной из главных своих задач.

Основным источником формирования имущества являются собственные средства, что составляет 87,2% всех источников. Собственный капитал общества за отчетный год значительно вырос, в абсолютных значениях – на 46 159 тыс. руб. и составляет на 01.01.2007г. 404,8 млн. руб. Его рост произошел за счет роста массы нераспределенной прибыли. Таким образом, финансовая устойчивость общества за отчетный год возросла.

За период с 2001 по 2006гг. существенно изменилась структура собственного капитала общества. В 2001 году в структуре собственного капитала 30,1% приходилось на долю добавочного капитала, в основном сформированного в 90-годы за счет переоценки основных средств, проводимой по инициативе государства. Доля этого источника за последние 6 лет неизменно уменьшалась и на конец отчетного 2006 года составляет 11,5%. В абсолютном выражении добавочный капитал в 2006 году уменьшился на 7 970 тыс. руб. и составил сумму 46 750 тыс. руб. Уменьшение величины добавочного капитала связано с передачей по распоряжению Федерального агентства, федерального имущества, не подлежащего приватизации, принятого на баланс общества в 1994 году при организации тогда еще АО «Аэропорт Сургут» от Объединенного Сургутского авиаотряда.

Увеличивающийся из года в год показатель формирования собственного капитала за счет нераспределенной прибыли является хорошим критерием оценки деятельности общества и свидетельствует о стабильности финансовых показателей.

Источником формирования имущества общества является также заемный капитал, который на конец отчетного года составил 12,8% против 21% на начало года. В структуре заемного капитала нет долгосрочных обязательств.

Вот уже пять лет, начиная с 2002 года, из-за не равномерного поступления денежных средств общество прибегает к кредитованию своей текущей деятельности, используя кредитную линию «овердрафта». На конец отчетного года общество имеет задолженность по «овердрафту» только в сумме начисленных процентов за декабрь 2006г. - 11 тыс.руб.

В краткосрочных обязательствах подавляющую долю (99,6%) составляет кредиторская задолженность. Структура кредиторской задолженности:

Показатели	Абсолютные величины		Удельный вес в общей величине, %		Изменения	
	01.01.2006	01.01.2007	01.01.2006	01.01.2007	тыс. руб.	%
Поставщики и подрядчики	13 789	17 894	16%	30%	4 105	14%
Задолженность перед персоналом	14 968	15 977	17%	27%	1 009	10%
Задолженность перед внебюджетными фондами	3 758	4 052	4%	7%	294	3%
Задолженность перед бюджетом	10 944	8 517	13%	14%	-2 427	2%
Авансы полученные	40 447	7 317	46%	12%	-33 130	-34%
Прочие кредиторы	3 644	5 470	4%	9%	1 826	5%
Итого	87 550	59 227	100%	100%	-28 323	0%

Из анализа структуры кредиторской задолженности видно: Общество рассчитывается по своим обязательствам с поставщиками, доля которых в общей сумме заемного капитала хотя и увеличилась 16% до с 30%,но при этом просроченной задолженности перед поставщиками общество не имеет. Как и все предыдущие годы, Общество в течение всего года своевременно выплачивает заработную плату, и по состоянию на 01.01.2007 года имеет только текущую задолженность за декабрь 2006 года.

Ежегодная политика своевременных расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами выражается в отсутствии просроченной задолженности по налогам и сборам в бюджеты всех уровней. По состоянию на 01.01.2007 года Общество имеет только текущую задолженность за декабрь 2006г по НДС в сумме 3 162,2 тыс. руб., по подоходному налогу -2 956,9 тыс. руб., и за 4-ый квартал 2006г по налогу на имущество -1 109,9 тыс. руб. и по транспортному налогу- 176,2 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2006 года в балансе показано свернутое сальдо расчетов с бюджетом по налогам и сборам в сумме 10 944 тыс.рублей, которое состоит из кредиторской задолженности в сумме 12 198 тыс.рублей за минусом дебиторской задолженности (переплата налогов) в сумме 1 254 тыс.руб.

В течение всего года велась работа с городской налоговой инспекцией по сверке расчетов с бюджетами всех уровней по уплате налогов с составлением актов сверок. В декабре 2006 г. общество в плане администрирования НДС, налога на прибыль, ЕСН, взносов в пенсионный фонд и подоходного налога поставлено на учет в Межрегиональную инспекцию по крупнейшим налогоплательщикам по ХМАО-Югре.

По состоянию на 31.12.2007г. составлены акты сверок с обеими инспекциями по состоянию расчетов по уплате налогов и сборов в бюджеты всех уровней, подтверждающие отсутствие задолженности общества перед бюджетом.

В 2006г. Общество использовало льготу, предоставленную предприятиям воздушного транспорта, производящим капитальные вложения на территории округа, решением Думы Ханты-Мансийского автономного округа по налогу на прибыль в виде уменьшения ставки налога, зачисляемой в бюджет субъекта федерации с 17,5% до 13,5%, что снизило налоговую нагрузку на предприятие в сумме 4 776,5 тыс. руб. Всего в бюджеты всех уровней в 2006г. было уплачено 139 056,6 тыс. руб. против 123 198 тыс. руб. в 2005г.

В структуре кредиторской задолженности существенные изменения произошли по такой статье, как «авансы полученные». Данная статья уменьшилась с 40 447 тыс. руб. до 7 317 тыс. руб. На конец отчетного года общество имеет аванс от «транзитных» авиакомпаний за наземное обслуживание в сумме 7 117,7 тыс. руб. и 199,3 тыс. руб. от прочих покупателей и заказчиков.

Общий период оборота краткосрочных обязательств в отчетном году составил 29,8 дней против 32,5 в 2005 году, что сказывается на улучшение финансовых показателей общества.

Сопоставление сумм краткосрочной дебиторской задолженности с учетом мобильных, оборотных активов с кредиторской задолженности показывает, что на начало и на конец отчетного года общество имело активное сальдо задолженности, т.е. кредиторская задолженность (59,2 млн. руб.) остается значительно ниже уровня дебиторской задолженности и мобильных, оборотных активов на 45,5 млн. руб., что говорит о высокой устойчивости финансового состояния общества.

В экономическом разделе дан анализ структуры доходов и себестоимости за 2006г. В структуре прочих доходов и расходов основные изменения статей отчетного года связаны с реализацией простых векселей ОАО «Аккобанк», полученных от Департамента имущественных и земельных отношений Администрации г. Сургута в виде предоплаты в декабре 2005 г. за продажу доли общества в объекте основных средств «Аэровокзальный комплекс -Международный сектор» на сумму 24 373,6 тыс. руб. без НДС состоявшуюся в январе 2006 года. Остальные статьи прочих доходов и расходов в отчетном году существенно не изменились.

Структура прочих доходов

Показатели	Абсолютные величины		Удельный вес в общей величине, %		Изменения	
	2005г.	2006г.	2005г.	2006г.	тыс. руб.	%
Прочие доходы						
Выручка от реализации прочих активов без НДС	750,4	511,0	11%	1%	-239	-10%
Выручка от реализации ценных бумаг	1 900,0	28 184,0	27%	50%	26 284	23%
Выручка от реализации основных средств без НДС	2 352,3	24 491,0	34%	44%	22 139	10%
льгота ФСС на финансирование мер по сокращению травматизма	499,6	491,0	7%	1%	-9	-6%
% по депозиту	946,5	1 806,2	14%	3%	860	-10%
оприходование материалов из производства	247,8	233,1	4%	0%	-15	-3%
списанная кредиторская задолженность	35,7	124,0	1%	0%	88	0%
премия Администрации г. Сургута за участие в смотре- конкурсе	40,0	20,0	1%	0%	-20	-1%
пени	19,6	38,0	0%	0%	18	0%
Прочие доходы	157,1	161,7	2%	0%	5	-2%
Итого	6 949,0	56 060,0	100%	100%	49 108	0%

Структура прочих расходов

Показатели	Абсолютные величины		Удельный вес в общей величине, %		Изменения	
	2005г.	2006г.	2005г.	2006г.	тыс. руб.	%
Прочие расходы						
Балансовая стоимость реализованных прочих активов	511,0	410,0	2%	0%	-101	-1%
Балансовая стоимость реализованных ценных бумаг	1 900,0	28 000,0	7%	30%	26 100	24%
Остаточная стоимость реализованных основных средств	871,3	24 236,0	3%	26%	23 365	23%
услуги банка	2 764,4	3 735,1	10%	4%	971	-6%
налоги	5 973,4	5 608,2	21%	6%	-365	-15%
проценты по овердрафту	361,6	405,9	1%	0%	44	-1%
расходы юридическим лицам из прибыли	4 775,8	5 515,0	16%	6%	739	-11%
расходы физическим лицам из прибыли по кол. договору и контрактам юридическим лицам из прибыли	8 848,9	11 944,3	30%	13%	3 095	-18%
расходы непроизводственного характера	2 938,3	12 857,0	10%	14%	9 919	4%
прочие расходы	82,8	180,5	0%	0%	98	0%
Итого	29 027,5	92 892,0	100%	100%	63 865	0%

По итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2006 год получена прибыль 84 051 тыс. руб., что на 1 млн. руб. меньше, чем в 2005 году.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденного Приказом МФ РФ от 19.11.2002 № 114н. В бухгалтерском учете отражались постоянные и отложенные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы, возникшие в связи с различиями в порядке формирования финансового результата по правилам бухгалтерского и по правилам налогового учета.

Налог на прибыль, начисленный в соответствии с гл. 25 НК РФ, за 2006 год составил 23 883 тыс. руб. Так как в отчетном периоде были расхождения между данными бухгалтерского учета и налоговыми регистрами, при определении суммы текущего налога на прибыль использовались следующие данные:

- условный расход по налогу на прибыль (бухгалтерская прибыль умноженная на ставку налога на прибыль) - 16 810 тыс.руб.;
- сумма постоянного налогового обязательства (сумма расходов, которые учитываются для целей бухгалтерского учета, но не включаются в затраты при расчете налога на при-

быль такие как материальная помощь сотрудникам, добровольные пожертвования, финансовая помощь и т.д. , умноженная на ставку налога на прибыль)- 7 021 тыс.руб.;

- сумма отложенного налогового актива -2 тыс. руб.;

- сумма отложенного налогового обязательства – 54тыс.руб.

Проверочно: сумма текущего налога на прибыль определяется расчетным путем, как условный расход по налогу на прибыль, плюс сумма постоянного налогового обязательства, минус сумма отложенного налогового актива, плюс сумма отложенного налогового обязательства.

По балансу и по форме №2 текущий налог на прибыль отражен без учета корректировки налога в сумме 1 229,4 тыс. руб. по уточненным декларациям за 2003, 2004 и 2005 гг., сданным в Межрегиональную инспекцию по крупнейшим налогоплательщикам в декабре 2006г., в связи с окончанием судебного разбирательства, в результате которого суд отклонил исковые требования общества к Авиакомпании «Ютэйр» о признании предъявленных объемов по штурманскому обслуживанию на сумму 5 122 433 руб. Корректировка текущего налога на прибыль по уточненным декларациям будет отражена в балансе и бухгалтерской отчетности за 2007 год после проведения налоговой инспекцией камеральной проверки и признания предъявленных исправлений налога на прибыль за прошлые годы.

Оценка прибыльности и показателей финансово-хозяйственной деятельности общества в 2006г.

Чистая прибыль Общества, подлежащая распределению на собрании акционеров, равна 60 051 тыс.руб. В связи с тем, что на момент составления годового бухгалтерского отчета не определен размер прибыли, направляемой на выплату дивидендов, то при заполнении формы № 1 « Бухгалтерский баланс» по стр.470 и формы № 3 « Отчет об изменениях капитала» вся сумма полученной чистой прибыли за 2006г. – 60 051 тыс.руб. целиком отражена в увеличении капитала.

Последние годы общество работает в зоне высокой прибыльности. Рентабельность реализации по прибыли до налогообложения в 2004 г.составила 6,2%, в 2005г.-10%, в отчетном 2006 году – 9% что соответствует нормативу. Рентабельность реализации по чистой прибыли в отчетном году несколько снизилась, составив 6,4% против 7% в 2005 году при нормативе 6%. Поэтому оценка прибыльности предприятия в 2006г. является «высокой».

Работа предприятия в 2006г. являлась и высокорентабельной. Рентабельность производственных активов по прибыли до налогообложения, показывающая, какую часть прибыли приносит каждый рубль, вложенный в производственные активы предприятия в начале года составила 31,7% , в конце- 28,8% (при норме +14%). Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли несколько ниже нормы в 18% и составляет 14,8% .

Анализ финансовой устойчивости позволяет говорить о значительном запасе прочности, обусловленном высоким уровнем собственного капитала, который на начало года составлял 0,790 от общей суммы капитала , на конец- 0,872 (при рекомендуемом не менее 0,600).

В соответствии с принятой методикой проведен анализ платежеспособности Общества и ликвидности активов его баланса

Показатели	На 01.01.2006 г	На 01.01.2007 г
Общая сумма активов	454 110	464 279

Внешние обязательства	95 380	59 463
Превышение активов над внешними обязательствами	358 730	404 816

Сумма превышения всех активов над внешними долгами за 2005 год увеличилась на 58 076 тыс. руб. в отчетном 2006 году -на 46 086 тыс. руб. Таким образом, платежеспособность Общества в последние годы стабильно растет, и общество сохранило способность погасить свои текущие обязательства за счет производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности, о чем и свидетельствует значение показателя «текущей ликвидности».

Коэффициент текущей ликвидности – норма от 1,0 до 2,0

Показатели	на 01.01.2005г.	на 01.01. 2006г.	на 01.01.2007г
Оборотные средства	133 234	180 885	173 087
Краткосрочные обязательства	78 317	95 380	59 463
Коэффициент текущей ликвидности	1,7	1,9	2,9

Сумма денежных средств с учетом депозита по состоянию на 01.01.2007 г. составляет 14 312 тыс. руб. (на начало отчетного периода 10 362 тыс. руб.), коэффициент абсолютной ликвидности на конец года составляет 0,2, он выше нормы (норма 0,1), что говорит об отсутствии дефицита денежных средств.

Вот уже три года наблюдается значительный рост собственных оборотных средств Общества с 32,5млн. руб. в 2003г., до 54,8 млн. руб. в 2004г., до 85,4 млн. руб. в 2005г. и в 2006 году достигло величины в 113,6 млн. руб. Это говорит о том, что за последние годы общество значительно повысило свой производственный потенциал и отодвинуло границу, за которой появляется дефицит в собственных оборотных средствах, т.е. реальное их отсутствие и вход в кризисную зону неустойчивости.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами – норма не менее 0,1

	на 01.01.2006	на 01.01.2007	Изменения за период	Изменения, р аз
Источники формирования собственных средств	358 612	404 771	46 159	
Внеоборотные активы	273 225	291 192	17 967	
Наличие собственных оборотных средств	85 387	113 579	28 192	1,3
Долгосрочные пассивы	118	45	-73	
Наличие СОС и долгосрочных источников формирования запасов и затрат	85 505	113 624	28 119	1,3
Краткосрочные заемные средства	49	11	-38	
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	85 554	113 635	28 081	1,3
Общая величина запасов	56 748	56 932	184	
Излишек СОС(+), недостаток СОС(-)	28 639	56 647	28 008	
Излишек общей величины основных источников формирования запасов	28 806	56 703	27 897	

Показатели	На 01.01.2006 г	На 01.01.2007 г	2005 г	2006 г
Собственные средства	358 612	404 771	0,47	0,66
Внеоборотные активы	273 225	291 192		
Оборотные активы	180 885	173 087		

Все коэффициенты, характеризующие состояние оборотных средств, находятся в положительной области и соответствуют рекомендуемым нормативам, за исключением коэффициента маневренности оборотных средств (отношение собственных оборотных средств к собственному капиталу), который равен 0,28 при нижнем нормативном пределе «0,5». Нарращивание, повышение оборачиваемости собственных оборотных средств, повышение рентабельности деятельности Общества - одни из важнейших финансовых целей предприятия.

По всем признакам структура баланса удовлетворительная, финансовое состояние устойчивое и работа общества в 2006г. оценивается положительно.

Ключевыми задачами общества на 2007г. считаем:

- обеспечение стабильного роста выручки и прибыли;
- снижение затрат через управление себестоимостью;
- увеличение оборачиваемости активов прежде всего за счет оперативной работы с дебиторами;
- увеличение поступлений денежных средств за счет повышения эффективности работы с дебиторами и развитие системы бюджетирования;
- развитие маркетинговой политики для привлечения клиентов как по основным так и по не основным видам деятельности.

Главный бухгалтер



В.Г.Ткаченко