

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому отчету ОАО «Аэропорт-Сургут» за 2004г.

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 31.12.2004г. составляет 5000 000,00 руб. (выпуск акций зарегистрирован Омским РО ФКЦБ России, номер государственной регистрации 1-01-00299-Ф от 23.12.1998). Все акции в соответствии с Уставом являются обыкновенными именными. Общее количество акций 50 000 штук, номинальной стоимостью 100,00 руб. каждая. В отчетном 2004г. изменений размера уставного капитала Общества не было.

В 2004г. произошли изменения в составе акционеров. На основании решения Арбитражного суда Ханты – Мансийского автономного округа от 14.04.2003 по делу № А-75-9-Б/02/2-Б/03 заключен договор купли-продажи ценных бумаг № ЦБ.12 от 24.04.2004 и передаточного распоряжения от 06.04.2004 в реестре акционеров ОАО «Аэропорт-Сургут» 2 500 штук обыкновенных именных акций перерегистрированы с ОАО «Сургутский ГПЗ» на ООО «Фостат».

Акционерами Общества по состоянию на 31.12.2004 являются:

Наименование акционера	Сумма, тыс. руб.	Доля в УК, %
ООО «Сургутгазпром»	1500	30
ОАО «АК ЮТэйр(ОАО «Тюменьавиатранс»)	1300	26
Департамент имущественных и земельных отношений администрации г. Сургута	950	19
ОАО «Тюменьэнерго»	500	10
ООО « Фостат»	250	5
ОАО «Сургутнефтегаз»	250	5
ЗАО « Авиакомпания Когалымавиа»	250	5

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 законодательств.

Общество осуществляет свою деятельность на основании имеющихся по состоянию на 31.12.2004г. 41 количества разрешительных лицензий и сертификатов соответствия.

Основные из них:

- Лицензия на осуществление аэропортовой деятельности по обеспечению взлета-посадки воздушных судов, выдана Министерством транспорта Российской Федерации от 29.11.2002 сер. ГСОА № 003220 сроком действия по 29.11.2005;

- Лицензия на осуществление работ и услуг в области Гидрометеорологии, выдана Федеральной службой Гидрометеорологии от 30.08.2001 г. № Б 420412 сроком действия по 30.08.2006 г.
- Лицензия на осуществление работ по штурманскому обеспечению воздушных судов, выдана Министерством транспорт Российской Федерации от 04.12.2002 года № 003856 сроком действия по 24.04.2006 г.
- Лицензия на право авиатопливообеспечение воздушных судов, выдана Министерством транспорт Российской Федерации от 29.11.2002 г. серия ГСОА № 003221 сроком действия по 29.11.2005 г.
- Лицензия на право обеспечения обслуживания пассажиров, багажа, грузов, выдана Министерством транспорта Российской Федерации от 29.08.2002 г. серия ГСОА № 003075 сроком действия по 29.08.2005 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.
- Сертификат соответствия на осуществление деятельности в аэропорту по приему, перекачке, хранению, подготовке к выдаче на заправку и заправка ВС авиатопливами, выданный Органом по сертификации аэропортов Министерством транспорта Российской Федерации от 20.11.1998 № 2011040693 сроком действия до 12.04.2006;
- Сертификат соответствия на осуществление деятельности по проведению контроля качества ГСМ и спецжидкостей, выданный Управлением производственной деятельности ФАВТ Министерства транспорта Российской Федерации от 21.01.2005 № ФАВТ 000000745 сроком действия до 21.01.2007;
- Сертификат соответствия на осуществление деятельности по штурманскому обеспечению в аэропорту Сургут, выданный Управлением производственной деятельности ФАВТ Министерства транспорта Российской Федерации от 23.12.2004 № ФАВТ 000000703 сроком действия до 23.12.2006;
- Сертификат соответствия по аэропортовой деятельности по обеспечению обслуживания в аэропорту пассажиров багажа, почты и груза при внутренних и международных воздушных перевозках, выданный Управлением производственной деятельности ФАВТ Министерства транспорта Российской Федерации от 07.09.2004 № 2011041378 сроком действия до 07.09.2006;

Общество имеет:

Свидетельство о Государственной регистрации и годности аэродрома к эксплуатации № 64 от 03.06.94, сроком действия по 20.12.2006.

Соответствие аэродрома для международных полетов по 1 категории ИКАО подтверждено сертификатом от 12.05.2003 № 084 А-М, выданным Комиссией по сертификации аэродромов и оборудования Межгосударственного авиационного комитета (г. Москва) сроком действия до 20.12.2006.

Сертификат соответствия на оказание услуг гостиницы, выданный ВНИИКИ Госстандарта России Органом по Сертификации услуг гостиниц ООО «Новосибирский ЦСМ и С» от 24.11.2000 № РОСС RU.Г044.04УЖ.15.М00007, Регистрационный номер М0000107 сроком действия до 19.12.2003 18.12.2006. от 19.12.2003 сроком действия до 18.12.2006;

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.

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

Положение по учетной политике разработано 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 № 508 от 30.12.2003 «Об утверждении учетной политики ОАО «Аэропорт Сургут на 2004 год» в целях бухгалтерского учета.

В Положении 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 производился 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 2002 и далее стоимостью до 10 000руб
- 01.22 - ОС, приобретенные в 2002г. и далее стоимостью свыше 10 000руб

Объекты основных средств стоимостью не более 10 000руб за единицу списывались на затраты производства по мере их отпуска в эксплуатацию.

Спецодежда в 2004г. 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 № 507 от 30.12.2003г.

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 «себестоимости единицы запасов», списание товаров по «средней себестоимости закупок». Изменение линейного способа начисления амортизации в 2005г. не предполагается.

Методика расчета и уплаты НДС в бюджет в 2004г. не менялась и в соответствии с гл.21 НК РФ ведется отдельный учет затрат, используемых для производства услуг, облагаемых НДС и необлагаемых. НДС по услугам поставщиков, относящимся к льготным услугам, из бюджета не возмещался и относился на затраты предприятия.

В целях начисления налога на добавленную стоимость в соответствии с п.1 ст. 167 НК РФ выручка признавалась по мере поступления денежных средств, т.е. по «оплате».

Для ведения бухгалтерского учета в 2004 году в ОАО «Аэропорт Сургут» применялось специально адаптированное программное обеспечение на базе журнально-ордерной формы бухгалтерского учета с применением плана счетов, утвержденного Приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000, обеспечивающих сбор учетной информации со всех участков в ручном режиме. Одновременно в отчетном году на всех участках бухгалтерского учета осуществлялось внедрение программного продукта для ведения бухгалтерского учета «1С Бухгалтерия 7.7».

Инвентаризация товарно-материальных ценностей и расчетов проведена в 2004 году согласно приказу генерального директора Общества № 499 от 11.11.2004 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 лет инвентаризации не были подвергнуты 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 15.02.2005г.

В результате инвентаризации излишки не выявлены. По инвентаризации бланков строгой отчетности обнаружена недостача двух бланков серии К-95 на сумму 7,31 руб.. Недостача обнаружилась при распечатывании пачки бланков для выдачи кассирам Агентства. Инвентаризационной комиссией даны предложения по списанию стоимости двух недостающих бланков за счет прибыли Общества и по списанию с баланса депонированной заработной платы с истекшим сроком исковой давности в сумме 59 550 руб.

За отчетный период Общество не производило финансовых вложений в другие коммерческие структуры.

В 16 декабря 2004 году началась выездная налоговая проверка деятельности Общества за 2001г., результаты которой на период сдачи отчета налоговой инспекцией не оформлены. В течение 2004г. налоговые проверки проводились

только по запросам налоговых органов других регионов России, носящие встречный характер, в ходе которых никаких разногласий установлено не было.

В целом в 2004г. экономику предприятия за исключением фактора резкого повышения цены авиатоплива- керосина, можно назвать относительно стабильной, что обусловлено стабилизацией выполнения основных количественных производственных показателей - количества обслуженных пассажиров, тоннажа взлётных масс воздушных судов по отношению к уровню 2003года.

Так, количество обслуженных пассажиров в 2004 году сохранилось на уровне 2003года - 769 330 чел.(это 99,9%к уровню 2003г). Однако, в общем обслуженном пассажиропотоке произошли некоторые внутренние изменения : увеличилось количество пассажиров международных рейсов - на 4 066 чел. (рост к 2003г.на 8,2%), увеличилось количество транзитных пассажиров (внеплановых, т.е вне расписания) на 5 070 чел. (рост к 2003г. на 4,3%), следовательно можно отметить тенденцию при сохранении общего обслуженного пассажиропотока некоторое снижение сложившегося собственного внутреннего пассажиропотока.

Основной доходобразующий показатель - тоннаж взлётных масс к уровню 2003 года выполнен на 102,4% при уменьшении количества самолёто-вылетов на 4,1% , что обусловлено перераспределением в структуре обслуженных типов воздушных судов - увеличилось количество « тяжёлых» воздушных судов : ТУ-154, ТУ-134, грузовых (внеплановых) воздушных судов - ИЛ-76 и прочих, и уменьшилось количество «лёгких» воздушных судов : АН-24, ЯК-40 и др.. Соответственно средняя загрузка рейсов на всех основных типах ВС, кроме АН-24 , уменьшилась.

Основные тенденции развития отрасли , в частности аэропортовой деятельности, ещё не проявившиеся ярко в предприятии в отчётном 2004 году , но уже наметившиеся на конец года, неблагоприятны .

Основные проблемные зоны, касающиеся экономики предприятия:

1) *Уменьшение реального и потенциального пассажиропотока* вследствие :

* продолжающейся тенденции увеличения разрыва между платёжеспособностью населения и стоимостью авиаперевозки, а также и уровнем реальной инфляции. Нормальная пропорция между стоимостью авиаперевозки (авиатарифа) и средней заработной платой населения для обеспечения нормальной экономики в предприятиях гражданской авиации - 1 к 10 (как за рубежом). У нас же эта пропорция - 1 к 3-м (максимум), причём в предыдущие годы, например в 2002г. эта пропорция 1-к 4,7.

* на рост стоимости авиаперевозки в 2004г., особенно на конец года , очень негативно повлиял фактор резкого (в 1,7 раза в течение года) увеличения цены авиакеросина, занимающего значительную долю в величине авиатарифа. Воздушный транспорт всё более становится недоступен для рядовых граждан. При развитии других , более дешёвых видов транспорта, транспортной инфраструктуры региона - ввод в действие мостов , новых дорог , воздушный транспорт теряет свои позиции, покупательскую привлекательность.

* поскольку реальными пассажирами , в районах Крайнего севера и приравненных к ним местностях , в основном являются люди, оплату перевозок которых производят предприятия города в соответствии с северными льготами по законодательству, любое изменение в законодательстве позволяющее работодателям уменьшить льготы - что происходит в течение последних лет, также негативно влияет на пассажиропоток. В частности, произошедшее в 2003 г. изменение одной нормы в Трудовом Кодексе, отменившее компенсацию стоимости проезда в

северный льготный отпуск работающим членам семьи сократило пассажиропоток в 2003 году более, чем на 40 тыс. человек. В 2004 году пассажиропоток на уровне 2003г., но в 2005 году, в связи с изменением в законодательстве «О гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» (порядок, размеры, условия компенсации определяет работодатель) ожидается новое снижение пассажиропотока.

* продолжающаяся тенденция уменьшения вахтовых авиаперевозок основным градообразующим предприятием города – ОАО «Сургутнефтегаз».

2) Проблема, общая с авиакомпаниями, связанная с уменьшением наличия имеющих лётный ресурс воздушных судов у авиакомпаний. Без государственной поддержки авиакомпаниям непосильны столь крупные инвестиционные вложения, также отражающиеся на стоимости авиаперевозки.

3) Кроме того, рост цен на приобретаемые материалы и услуги, в частности – автотопливо, для обеспечения производственной деятельности, увеличение арендных платежей, увеличение требований по обеспечению авиационной безопасности, в совокупности ведёт к росту затрат предприятия, что подталкивает предприятие к увеличению аэропортовых сборов, а это в сочетании с ростом цены на керосин очень негативно воспринимается авиакомпаниями. Поэтому рост аэропортовых сборов последние годы имеет тенденцию к снижению.

Помимо негативных тенденций, указанных выше, влияющих на экономику аэропорта, есть и положительные моменты, в частности, закрытие в конце 2004г. близлежащего (на расстоянии 60 км.) аэропорта «Нефтеюганск» приведёт к некоторому увеличению пассажиропотока. Также положительным фактором является наличие отремонтированной в 2003 году ВПП, позволяющей принимать больший спектр типов воздушных судов, в частности, «тяжёлых» типов.

Как положительный в аспекте повышения качества оказания услуг, но увеличивающий затраты на содержание и обслуживание, необходимо отметить факт открытия в 2004 году сектора прилёта аэровокзала (старого здания аэровокзала) после реконструкции. Появление значительных дополнительных площадей с одной стороны решает многие проблемы расположения производственных подразделений и улучшает комфорт для пассажиров, с другой стороны, ведёт к росту затрат на электричество, теплоснабжение, трудовые ресурсы.

В целом, доходы предприятия от обычных видов деятельности за отчётный год увеличились по отношению к 2003 году на 104 075 тыс. руб., т.е. на 14,2%, и составили 837 666 тыс.руб., что связано в основном с ценовым фактором, особенно с ростом цены на авиакеросин.

Показатели	2003г. Тыс. руб.	2004г. Тыс. руб.	Уд. вес, % 2003г.	Уд. вес, % 2004г.	Изменения 2004 к 2003г. тыс.руб.	Изменения 2003 к 2002г тыс.руб.	Изменения приростов тыс. руб.
Авиационная деятельность	366 727	411 330	50%	49%	44 603	25 175	19 428
Прочая неавиационная деятельность	107 996	112 818	15%	13%	4 822	12 776	-7954
Товарооборот	246 934	298 778	34%	36%	51 844	8 567	43 277
Агентская деятельность	11 934	14 740	2%	2%	2 806	1 340	1 466
Выручка, всего	733 591	837 666	100%	100%	104 075	47 858	56 217

Структура доходов (выручки) в относительных величинах претерпела незначительные изменения – увеличение в структуре товарооборота за счёт эксплуатационной деятельности. Но структура прироста по сравнению с предыдущим годом – показательна :

Если в 2003 году основной прирост (79% от общего прироста) произошёл по авиационной и прочей неавиационной деятельности, то в 2004 году по данным видам деятельности доля прироста -47,5%..

Увеличение прироста в абсолютных величинах по авиационной деятельности за 2004 год к приросту за 2003г. связано с тем, что за весь 2003 год аэропорт не увеличивал основные ставки сборов, увеличение их произошло только в 2004 году. Как и в 2003 году рост доходов произошёл за счёт разницы в среднегодовых ценах .

Необходимо отметить абсолютное уменьшение прироста по прочей авиационной деятельности в сравнении с предыдущим к отчётному году.. Это обусловлено уменьшением объёмов этого вида деятельности по оказанию транспортных услуг (передислокация подразделения ЮТэйр в Тюмень), услуг склада временного хранения (таможня), услуги по теплоснабжению .

Основной прирост выручки за отчётный год - на 51 844 тыс. руб. , что составляет 49,8% от общего прироста , произошёл по статье «товарооборот» из-за резкого роста цены керосина.

Выручка общества в целях налогообложения по НДС определяется по мере поступления оплаты за выполненные работы, услуги. Как и в предыдущие годы процент оплаты за услуги аэропорта высок и составил в 2004г. - 99,0% .

Себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, составила в 2004 году 759 258 тыс. руб., по сравнению с 2003 г увеличилась на 82 111 тыс. руб. , или на 12,1%. Данный рост обусловлен следующими основными факторами :

- 1) Рост цены на покупаемый авиакеросин. Если в начале 2004 года цена 1 тонны составляла 7625 руб. , то в конце года – 13009 руб.. Увеличение цены авиакеросина в течение года – в 1,7 раза привело к увеличению общих затрат на его покупку на 45 476 тыс. руб. Среднегодовая цена 1 тонны составила в 2004г.-8 668 руб., в 2003 г. – 7 171 руб. Рост среднегодовой цены - 21%.
- 2) Рост фонда оплаты труда на 36 629 тыс. руб., что соответствует запланированному и утверждённому бюджетом предприятия. Рост ФОТ обусловлен ростом средней заработной платы работников в связи с инфляцией с 16 806 руб. в 2003г. до 19 664 руб. в 2004г., т.е. на 17 %. Среднесписочная численность не изменилась в течение года и составила 1067 чел.
- 3) Соответственно увеличение отчислений в социальные фонды от заработной платы - на 6 060 тыс. руб.к 2003году.
- 4) Рост амортизационных отчислений на 5 423 тыс. руб. в связи с вводом новых производственных мощностей в 2003-2004 годах.
- 5) Рост арендных платежей за имущество , как в федеральные, так и муниципальные органы - на 6 557 тыс. руб.

В то же время, в 2004 году снижены расходы на ремонт основных средств - на 16 918 тыс. руб. относительно 2003 года. Затраты на ремонт составили 23 667 тыс.

руб. Также снижен относительно 2003г. налог на землю - на 2 179 тыс. руб. в связи с применением льготы (90% налога, зачисляемого в местный бюджет) предоставленной органами местного самоуправления.

Необходимо отметить в целом незначительный рост (на 577 тыс. руб. к уровню 2003 года) таких материальных затрат, как электроэнергия, автотопливо, вода, услуги МПС, запчасти, материалы, не смотря на инфляционный рост цен, особенно коснувшийся автотоплива, цены по которому выросли в течение года в 1,5 раза (рост среднегодовой цены -20%). Сдерживание роста затрат связано с активно проводимой политикой экономии затрат на предприятии, а также с уменьшением части объёмов, и соответственно затрат, по транспортному обеспечению авиакомпании «ЮТэйр» в связи с передислокацией некоторых её подразделений в Тюмень.

Расшифровка статей затрат приведена в таблице:

Статьи затрат	2003г. тыс. руб.	2004г. тыс. руб.	Уд. вес %, 2003г.	Уд. вес %, 2004г.	Изменения 2004 к 2003г	Изменения 2003 к 2002г.
ФОТ	218 263	254 892	32,2	33,6	36 629	27 688
Отчисления на соц. нужды	58 035	64 095	8,6	8,4	6 060	3 998
Прочие производственные	111 076	110 291	16,4	14,5	-785	29 143
Ремонт	40 586	23 667	6	3,1	-16 919	21 292
Амортизация	20 278	25 701	3	3,4	5 423	4 142
Услуги сторонних организаций	12 767	12 437	1,9	1,6	-330	4 532
Арендная плата федеральная	2 196	6 013	0,3	0,8	3 817	976
Арендная плата муниципальная	719	3 459	0,1	0,5	2 740	-157
Итого эксплуатационных	463 920	500 555	68,5	65,9	36 635	91 614
Покупная стоимость АГСМ	213 227	258 703	31,5	34,1	45 476	4 260
Всего себестоимость	677 147	759 258	100	100	82 111	95 874

Сравнение темпов роста выручки и темпов роста затрат показывает, что темп роста выручки в 2004г. составляет 14,2%, темп роста затрат – 12,1%, и как следствие этого, повысилась эффективность основной деятельности. Прибыль от продаж в отчетном 2004г. увеличилась на 21 964 тыс.руб. или на 38,9% и составила 78 408 тыс. руб. .

Рентабельность продаж в отчётном году несколько выше предыдущего года – 10,3 % к 8,3%. В целом довольно невысокий уровень рентабельности обуславливается сдерживающей политикой по росту цен на аэропортовые услуги.

Экономическое положение предприятия и нашло отражение в статьях баланса и показателях финансовой отчетности. Используя данные сравнительного аналитического баланса, получен ряд характеристик финансового состояния Общества.

ПОКАЗАТЕЛИ	Стоимость активов		Структура прироста		Удельный вес в общей величине активов	
	01.01.2004	01.01.2005	тыс. руб.	%	01.01.2004	01.01.2005
Всего имущества	363 033	381 114	18 081	100%	100%	100%
в том числе:						
Имобилизованные активы	239 696	247 880	8 184	45%	66%	65%
Мобильные активы:	123 337	133 234	9 897	55%	34%	35%
запасы	27 974	51 369	23 395	129%	8%	13%
дебиторская задолженность	79 294	71 858	-7 436	-41%	22%	19%
прочие оборотные активы	16 069	10 007	-6 062	-34%	4%	3%

Имущество Общества за период с 01.01.2004 г. по 01.01.2005 г. увеличилось на 18 081 тыс. руб. и составило 381 114 тыс. руб. Основную долю в общей стоимости имущества продолжают составлять внеоборотные активы, хотя их удельный вес незначительно снизился.

ПОКАЗАТЕЛЬ	На 01.01.2004		На 01.01.2005		Темп изменения
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	
Первоначальная стоимость ОС	295 416	100%	339 033	100%	115%
в том числе					
активная часть	144 640	49%	162 456	48%	112%
Износ	74 662		99 955		
Остаточная стоимость ОС	220 754		239 078		108%
Коэффициент износа		25%		29%	
Коэффициент годности		75%		71%	
Коэффициент обновления				16%	
Коэффициент выбытия				1%	

За истекший год незначительно, но уменьшилась доля активной части основных средств с 49% до 48% за счет больших объемов финансовых вложений в строительство и реконструкцию сооружений и передаточных устройств по сравнению с капитальными вложениями в машины и оборудование. Так в 2004г. общая сумма кап. вложений составила 44 041,8 тыс.руб. Из них 22 146 тыс.руб. в сооружения и передаточные устройства и 18 678 тыс. руб. в машины, оборудование и транспортные средства. Основные объекты капитальных вложений в 2004г.:

- реконструкция склада ГСМ (пункт налива топлива, эстакада верхнего слива) – 18 465,0 тыс.руб.
- реконструкция ограждения аэропорта -3 008,9 тыс. руб.
- три автомобиля АПК - 2715,9 тыс.руб.

- квартиры в жилищном фонде - 2 140,5 тыс. руб.
- пять автомобилей УАЗ-39 для служб аэропорта - 978,4 тыс. руб.
- оборудование для заливки битумных масел - 939,2 тыс.руб.
- автомобиль Форд-Explorer - 964,2 тыс. руб.
- самосвал УРАЛ 5557- 895,8 тыс. руб.

Структура внеоборотных активов за 2004г. существенно не изменилась. В связи с вводом в 2004г. в эксплуатацию объектов незавершенного строительства, в структуре внеоборотных активов произошло снижение незавершенного строительства с 7,9% на 01.01. 2004г. до 3,5 % на 01.01. 2005 г. В то же время, основная часть внеоборотных активов неизменно приходится на основные средства (96,4%).

В целом, рост имущества общества является положительным фактором, однако «тяжелая» структура активов (65,0%) 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 практически не изменилась, составив 34,0% на начало и 35,0% на конец 2004г.

Рост стоимости оборотных активов обусловлен увеличением стоимости запасов за счет увеличения остатка товаров для перепродажи на складе ГСМ (авиакеросин ТС-1) на 26 613 тыс.руб., что составляет 100,00% общего роста оборотных активов. Дебиторской задолженности по покупателям и заказчикам осталась почти на прежнем уровне и составляет на 31.12.2004 - 58 682 тыс.руб.(58 734 тыс.руб. на начало года). Снижение наиболее ликвидных активов общества (денежных средств) составило 2 896 тыс.руб. (с 8 883 тыс.руб. на начало года до 5987 тыс.руб. на конец года) или 32,6%.

За 2004г. структура оборотных активов существенно не изменилась. Как и на начало года основная часть оборотных активов приходится на дебиторскую задолженность, которая хотя и в абсолютном выражении снизилась на 7 436 тыс.руб. (или на 9,4%) , но все равно достаточно велика и на конец года составила - 53,9% от их общей стоимости.

На начало года дебиторская задолженность составляла -79 294 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2005 г дебиторская задолженность составляет 71 858 тыс. руб., в том числе:

- по покупателям и заказчикам - 58 682 тыс. руб.;
- авансы выданные - 9 271 тыс. руб.;
- прочие дебиторы - 3 905 тыс. руб.

Снижение дебиторской задолженности произошло за счет уменьшения задолженности по выданным авансам с 16 959 тыс.руб. до 9 271 тыс.руб. или на 54,7%, что связано с выполнением обязательств подрядчиками по ранее выданным авансам. Так по СФ РЖС жилищному фонду «Новый Дом» из суммы ранее выданного аванса-5 500 тыс. руб. в 2004г. оприходованы квартиры на сумму- 2 140,5 тыс.руб. По Югорской лизинговой компании платежи по выкупу имущества на 01.01.2004г. составили 7 305 тыс.руб. Из них в 2004г. были оприходованы основные средства на сумму 6 449,3 тыс.руб. В апреле 2004г. Общество торжественно отпраздновало свое 10-летие, расходы на которое были оплачены авансом МУК ДК «Магистраль» в сумме 1 550 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по покупателям и заказчикам уменьшилась на 52 тыс.руб. или на 0,09%, находится в пределах месячных объемов, выполняемых

аэропортом по наземному обслуживанию воздушных судов. Уменьшение задолженности по покупателям и заказчикам носит не существенный характер на общем фоне уменьшения дебиторской задолженности

Период оборачиваемости дебиторской задолженности уменьшился в истекшем году с 33 дней до 27 дней. Сокращение длительности оборота отражает положительный уровень деловой активности Общества.

Основными дебиторами являются:

- ОАО Авиакомпания «Ютэйр» -	25 989 тыс. руб.
- ООО Авиакомпания «Когалымавиа» -	28 337 тыс. руб.
- ЗАО «АТК Атрувера» -	603 тыс. руб.
- ООО Авиакомпания «Скол» -	442 тыс.руб.
- ФГУП «Аэронавигация Севера Сибири» -	473 тыс.руб.

Основным источником формирования имущества являются собственные средства. За 2004 год значительно вырос собственный капитал Общества, в абсолютных значениях – на 32 653 тыс. руб. Его рост произошел за счет роста массы нераспределенной прибыли. Таким образом, финансовая устойчивость общества возросла.

В отчетный период в источниках формирования имущества уменьшилась доля заемного капитала, которая составила 72 679 тыс.руб. против 81 396 тыс.руб. в 2003г. или на 10,7%. В 2004г. Общество погасило 6000 тыс.руб. из суммы 27 865 тыс.руб. долгосрочного займа, полученного от ООО «Сургутгазпром» под программу реконструкции склада ГСМ с целью дальнейшего использования продукции заимодавца (авиакеросин ТС-1) в производственной деятельности Общества. В 2005г. предстоит погасить оставшуюся часть займа в размере 21 865 тыс.руб.

В отчетном году произошел значительный рост собственных оборотных средств Общества с 32 463 тыс. руб. в 2003г. до 54 776 тыс. руб. в или на 68,7%. 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.

	на 01.01.2003	на 01.01.2004	Изменения за период	Изменения, р аз
Источники формирования собственных средств	272 159	302 656	30 497	
Внеоборотные активы	239 696	247 880	8 184	
Наличие собственных оборотных средств	32 463	54 776	22 313	1,7
Долгосрочные пассивы	27 865	0	-27 865	
Наличие СОС и долгосрочных источников формирования запасов и затрат	60 328	54 776	-5 552	0,9
Краткосрочные заемные средства	4 242	21 891	17 649	
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	64 570	76 667	12 097	1,2
Общая величина запасов	35 160	55 389	20 229	
Излишек СОС(+), недостаток СОС(-)	-2 697	-613	2 084	
Излишек общей величины основных источников формирования запасов	29 410	21 278	-8 132	

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 01.01.2005 г. составляет 50 788 тыс. руб., в том числе:

Показатели	Абсолютные величины		Удельный вес в общей величине, %		Изменения	
	01.01.2004	01.01.2005	01.01.2004	01.01.2005	тыс. руб.	%
Поставщики и подрядчики	26 251	20 398	53%	40%	-5 853	-13%
Задолженность перед персоналом	10 801	10 817	22%	21%	16	-1%
Задолженность перед внебюджетными фондами	1 101	3 059	2%	6%	1 958	4%
Задолженность перед бюджетом	5 281	7 733	11%	15%	2 452	5%
Авансы полученные	4 622	7 290	9%	14%	2 668	5%
Прочие кредиторы	1 233	1 491	3%	3%	258	0%
Итого	49 289	50 788	100%	100%	1 499	0%

Начиная с 2002 года, из-за не равномерного поступления денежных средств общество прибегает к кредитованию своей текущей деятельности, используя кредитную линию «овердрафта». Общество на конец отчетного года имеет задолженность по «овердрафту» только в сумме начисленных процентов за декабрь 2004г. - 26 тыс.руб. Краткосрочные кредиты и займы на начало года составляли 4 242 тыс.руб., на конец года – 21 891 тыс. руб. Это произошло из-за перевода задолженности по займу ООО «Сургутгазпром» из разряда «долгосрочной» на начало года в разряд «краткосрочной» на конец (срок гашения займа до конца 2005 года).

Из анализа структуры кредиторской задолженности видно: Общество рассчитывается по своим обязательствам. Как и все предыдущие годы Общество своевременно выплачивает заработную плату и по состоянию на 01.01.2005 года имеет только текущую задолженность за декабрь 2004 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 01.01.2005 года Общество имеет только текущую задолженность за декабрь 2004г по НДС, и за 4-ый квартал 2004г по налогу на имущество и рекламу.

В отчетном периоде Общество использовало льготы по следующим налогам:

- С 2001г. Общество использует освобождение по налогу на добавленную стоимость в соответствии со ст.149 НК РФ. Согласно пп.22 п.2 ст.149 НК РФ не подлежит обложению НДС на территории Российской Федерации реализация услуг, оказываемых непосредственно в аэропортах Российской Федерации и воздушном пространстве Российской Федерации по обслуживанию воздушных судов, включая аэронавигационное обслуживание. Указанная льгота подтверждается также Письмом МНС России от 22.05.2001 № ВГ-6-03/411@;
- по налогу на имущество льготы, предусмотренные Постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 504, в соответствии с которым организации освобождаются от обложения налогом на имущество организаций в отношении линий электропередач (воздушных) и сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов; Решением городской Думы от 04.11.2003 № 266-III ГД, предоставляющим предприятиям воздушного транспорта льготу по налогу на имущество организаций в размере 50 процентов от суммы налога, подлежащего зачислению в бюджет города;
- по земельному налогу льгота, установленная Решением Городской думы г. Сургута от 04.11.2003 № 266-III ГД для предприятий воздушного транспорта, в размере 90% от суммы налога, подлежащего зачислению в бюджет города.

Общая сумма льгот по налогам в 2004г. составила 3 871,5 тыс. руб., что существенно снизило налоговую нагрузку на предприятие.

Сопоставление сумм краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности показывает, что на начало и на конец отчетного года общество имело активное сальдо задолженности, то есть дебиторская превышает кредиторскую в конце года на 19 090 тыс.руб. Это приводит к тому, что общество предоставляет отсрочки своим покупателям в размере, превышающем его собственную задолженность.

В 2004г. согласно заключенным договорам с физическими лицами и приказам генерального директора №117 от 03.03.2004, №512 от 18.11.2004 произведена реализация следующих основных средств:

- автобус ГАЗ-322135 с полным износом;
- трансформатор ТМ с остаточной стоимостью 933,06 руб.;
- автомобиль ЗИЛ-131 техпомощь с полным износом.

Прибыль от реализации основных средств составила 32,9 тыс.руб., что соответствует данным бухгалтерского учета по форме №2 годового отчета.

Реализовано прочих активов на общую сумму 6 509,6 тыс. руб. Основную сумму 6000 тыс.руб. оставляет реализация векселей. Прочих активов (ТМЦ, спец-одежда, ГСМ) реализовано на сумму 509,6 тыс.руб. Прибыль от реализации прочих активов составила 141,4 тыс.руб., что соответствует данным бухгалтерского учета по форме №2 годового отчета.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2004 год получена прибыль 51 729 тыс. руб., что на 17 490 тыс.руб. больше прибыли, полученной в 2003г. или почти на 50%.

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, составил 18 432 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) - 12 415 тыс.руб.;
- сумма постоянного налогового обязательства (сумма расходов, которые учитываются для целей бухгалтерского учета, но не включаются в затраты при расчете налога на прибыль, умноженная на ставку налога на прибыль)- 6 049 тыс.руб.;
- сумма отложенного налогового актива -11 тыс.руб.;
- сумма отложенного налогового обязательства -43 тыс.руб.

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

Чистая прибыль Общества, подлежащая распределению на собрании акционеров, равна 32 653 тыс.руб. против 21 556 тыс. руб. в 2003 г., что говорит о увеличении доходности работы в 2004 году почти в 1,5 раза.

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 2004г. -32 653 тыс.руб. целиком отражена в увеличении капитала.

В 2004г. предприятие работало в зоне низкой прибыльности. Рентабельность реализации по прибыли до налогообложения составляет 6,2%, что хуже нормативов (+10%), но выше этого показателя за прошлый год (4,7%), рентабельность реализации по чистой прибыли составляет 3,9% , в 2003г.-2,9%(норматив +6%).

Работа предприятия в 2004г. являлась «низкорентабельной» по причинам, описанным выше (анализ проблемных зон экономики предприятия).

Рентабельность внеоборотных активов по чистой прибыли (показывающая, какую часть прибыли приносит каждый рубль, вложенный во внеоборотные активы предприятия) увеличилась : в начале года равнялась 9,0% а на конец года составляла 13,2%.

Анализ финансовой устойчивости позволяет говорить о значительном запасе прочности, обусловленном высоким уровнем собственного капитала, который на начало года составлял 0,749 от общей суммы капитала , на конец- 0,794 (при рекомендуемом не менее 0,600).

Система критериев для прогноза возможного банкротства предприятия предусмотрена Постановлением Правительства РФ от 20.05.1994 г. № 498 «О мерах по реализации законодательства о несостоятельности (банкротстве) предприятия».

Для сопоставимости показателей финансового состояния на начало и конец отчетного периода, сумма задолженности перед участниками (учредителями) по выплате доходов (630 строка баланса) на начало года включена для расчетов в состав собственных средств Общества.

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

Показатели	На 01.01.2004 г	На 01.01.2005 г
Общая сумма активов	363 033	381 114
Внешние обязательства	81 396	72 679
Превышение активов над внешними обязательствами	281 637	308 435

Сумма превышения всех активов над внешними долгами на 01.01.2005 г. увеличилась на 26 798 тыс. руб. Таким образом, платежеспособность Общества растет , и предприятие сохранило способность погасить текущие обязательства за счет про-

изводственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности, о чем свидетельствует значение показателя «текущей ликвидности»).

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

Показатели	На 01.01.2004 г	На 01.01.2005 г	2003г.	2004г.
Оборотные средства	123 337	133 234		
Краткосрочные обязательства	61 590	78 317	2,0	1,7

При необходимости Общество сможет погасить в краткосрочном периоде свои текущие обязательства перед бюджетом и поставщиками за счет собственных денежных средств, производственных запасов, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов.

Сумма денежных средств по состоянию на 01.01.2005 г. составляет 5 987 тыс.руб. (на начало отчетного периода 8 883 тыс.руб.), коэффициент абсолютной ликвидности на конец года составляет 0,08, он незначительно, но ниже нормы (норма 0,1), что говорит о дефиците денежных средств на предприятии.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами - не менее 0,1

Показатели	На 01.01.2004 г	На 01.01.2005 г	2003 г	2004 г
Собственные средства	272 159	302 656	0,26	0,41
Внеоборотные активы	239 696	247 880		
Оборотные активы	123 337	133 234		

Финансовая устойчивость в 2004г. соответствует норме. Оценка соотношения собственных и заемных средств – норма. Коэффициент автономии равен 0,79 (при нижнем пределе 0,5), коэффициент заемных средств равен 0,2 (при верхнем пределе «1»). Предприятие в основном полагается на собственные средства. Доля собственных средств составляет 79% от источников имущества на 01.01.2005.

Все коэффициенты, характеризующие состояние оборотных средств, находятся в положительной области и соответствуют рекомендуемым нормативам, за исключением коэффициента маневренности оборотных средств, который равен 0,18 при нижнем нормативном пределе «0,5».

Наращивание, повышение оборачиваемости собственных оборотных средств, повышение рентабельности деятельности Общества - одни из важнейших финансовых целей предприятия.

Главный бухгалтер :  В.Г.Ткаченко