

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности
ОАО «Аэропорт Сургут»
2011 год

Содержание

1. Общие сведения об обществе.....	3
1.1. Общая информация.....	3
1.2. Филиалы (структурные подразделения) общества.....	3
1.3. Дочерние и зависимые общества.....	6
1.4. Основные виды деятельности.....	7
1.5. Информация об открытых счетах в банках.....	8
1.6. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества.....	9
1.7. Информация о численности персонала.....	9
1.8. Информация о полученных и выданных обеспечениях.....	10
2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.....	10
2.1. Основные элементы учетной политики.....	11
2.2. Изменения учетной политики в отчетном году.....	12
2.3. Основа составления отчетности.....	14
2.4. Операции с аффилированными лицами.....	16
2.5. Информация по сегментам.....	16
2.6. Информация об оценочных, условных обязательствах и условных активах.....	17
2.7. Информация о событиях после отчетной даты	18
2.8. Информации по прекращаемым видам деятельности.....	18
3. Основные экономические показатели деятельности Общества.....	19
3.1. Факторы, влияющие на финансовые показатели.....	19
3.2. Анализ структуры доходов.....	21
3.3. Анализ структуры расходов.....	22
4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности.....	26
4.1. Имущество общества.....	26
4.2. Источники формирования имущества.....	34
5. Анализ финансовых результатов.....	38
5.1. Структура прочих доходов.....	38
5.2. Структура прочих расходов.....	39
5.3. Финансовый результат.....	40
6. Анализ показателей финансового состояния Общества.....	41
6.1. Анализ рентабельности.....	41
6.2. Анализ финансовой устойчивости.....	41
6.3. Анализ ликвидности.....	42
6.4. Анализ деловой активности.....	43
7. Выводы.....	44

1. Сведения об обществе.

1.1. Общая информация

Открытое акционерное общество «Аэропорт Сургут» зарегистрировано 07.02.1994г. Администрацией г. Сургута Ханты - Мансийского автономного округа Тюменской области. Изменения в Устав 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 24.05.2002г. Присвоен регистрационный № 07-6301А.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2011г. составляет 5 000 000,00 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 именными. Общее количество акций 50 000 штук, номинальной стоимостью 100,00 руб. каждая. В отчетном 2011 году изменений размера уставного капитала Общества не было.

В 2011 году изменений в структуре состава акционеров не было.

По состоянию на 31.12.2011 года акционерами общества являются:

Таблица 1

Акционеры ОАО «Аэропорт Сургут»

Наименование акционера	Доля в УК, %	Количество акций, шт.	Сумма, руб.
ОАО «АК ЮТэйр»	8,0	4 000	400 000
ОАО «Сургутнефтегаз»	5,0	2 500	250 000
МО городской округ город Сургут в лице Департамента имущественных и земельных отношений администрации г. Сургута	19,0	9 500	950 000
Нестеров Владислав Степанович	15,0	7 500	750 000
ООО «Валенто»	24,0	12 000	1 200 000
ООО «Солар»	24,0	12 000	1 200 000
ООО «Авиакомпания «Когалымавиа»	5,0	2 500	250 000
Итого:	100,0	50 000	5 000 000

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

1.2. Филиалы (структурные подразделения) общества

Решением Совета директоров от 28 апреля 2009 года, протокол № 62, внесены дополнения в Устав Общества, запись в единый государственный реестр юридических лиц внесена 27 мая 2009 года.

Устав дополнен абзацами следующего содержания: Общество имеет филиалы:

Березовский филиал Открытого акционерного общества «Аэропорт Сургут». Место расположения и почтовый адрес: 628140, Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, п.г.т. Березово, Аэропорт.

Ноябрьский филиал Открытого акционерного общества «Аэропорт Сургут». Место расположения и почтовый адрес: 629802, Россия, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Ноябрьск, Аэропорт.

Тазовский филиал Открытого акционерного общества «Аэропорт Сургут». Место расположения и почтовый адрес: 629350, Россия, Тюменская область, Ямало-Ненецкий автономный округ, п. Тазовский, Аэропорт.

Мыс Каменский филиал Открытого акционерного общества «Аэропорт Сургут». Место расположения и почтовый адрес: 629720, Россия, Тюменская область, Ямало-Ненецкий автономный округ, п. Мыс Каменный, Аэропорт.

Нефтеюганский филиал Открытого акционерного общества «Аэропорт Сургут». Место расположения и почтовый адрес: 628309, Россия, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Нефтеюганск, Аэропорт.

Березовский, Ноябрьский, Тазовский, Мыс Каменский филиалы начали осуществлять хозяйственную деятельность с 01.10.2009 года. Нефтеюганский филиал - с 1 января 2010 года. Основные виды деятельности филиалов аналогичны видам деятельности Общества.

В октябре 2010 года на основании решения Совета директоров от 20 сентября 2010 года, протокол №71, внесены изменения в Устав Общества, запись в единый государственный реестр юридических лиц внесена 01 октября 2010 год, создано еще одно обособленное подразделение – Филиал «Аэропорты Коми» открытого акционерного общества «Аэропорт Сургут». Место расположения и юридический адрес: 167000, Россия, Республика КОМИ, г. Сыктывкар, ул. Советская д.67. На момент составления годового отчета производственная деятельность зарегистрированного филиала еще не началась.

В сентябре 2011 года на основании решения Совета директоров от 12 сентября 2011 года, протокол №78, внесены изменения в Устав общества о создании филиала «Аэропорт Талакан» по адресу: 678150, Республика Саха (Якутия), Талаканское нефтегазоконденсатное месторождение, аэропорт. Производственная деятельность созданного филиала в 2011 году не осуществлялась.

В апреле 2010 года приказом генерального директора создано структурное подразделение «Ханты-Мансийский сервисный центр», основной производственной функцией которого является транспортное и сервисное обслуживание объектов группы компании «ЮТэйр». Хозяйственная деятельность центра началась в мае 2010 года.

Филиалы не являются юридическими лицами, не имеют отдельного баланса и своего расчетного счета.

Для организации производственно-хозяйственной деятельности филиалов, Общество приняло во временное владение и пользование недвижимое имущество ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр» по договорам аренды.

Березовский филиал. Принято по акту приема-передачи 36 объектов недвижимого имущества, в том числе:

- Летное поле площадью 360 000 кв.м.
- Вертолетные площадки в количестве 6 единиц общей площадью 3 528 кв.м.
- Места стоянок площадью 476,7 кв.м.
- Здание аэровокзала площадью 724,2 кв.м.
- Другие здания аэропортового комплекса в количестве 18 единиц общей площадью 6 537,4 кв.м.
- Вагон-дома в количестве 9 единиц.

Ноябрьский филиал. Принято по акту приема-передачи 44 объекта недвижимого имущества, в том числе:

- Взлетно-посадочная полоса площадью 110 105 кв.м.
- Грузовой перрон площадью 76 068 кв.м.
- Рулежные дорожки площадью 14 815, 9 кв.м.
- Расходный склад ГСМ площадью 46 090 кв.м.
- Аэровокзал площадью 3 630,4 кв.м.
- Здания аэропортового комплекса в количестве 22 единиц общей площадью 12 745,9 кв.м.
- Другие объекты недвижимого имущества в количестве 17 единиц.

Тазовский филиал. Принято по акту приема-передачи 16 единиц объектов недвижимого имущества, в том числе:

- Здание аэровокзала площадью 210,6 кв.м.
- Взлетно-посадочная полоса площадью 15 724,6 кв.м.
- Вертолетные площадки в количестве 6 единиц общей площадью 2 535,5 кв.м.

Здания аэропортового комплекса в количестве 8 единиц общей площадью 3 944,4 кв.м.

Мыс Каменский филиал. Принято по акту приема-передачи 9 объектов недвижимого имущества.

- Часть здания аэровокзала, арендуемая площадь 322,6 кв.м.
- Здание старта площадью 101,8 кв.м.
- Часть здания штаба, арендуемая площадь 431,8 кв.м.
- Гараж на 7 боксов площадью 409,1 кв.м.
- Гараж на 4 бокса площадью 651,8 кв.м.
- Склады в количестве 3 единицы общей площадью 848,1 кв.м.
- Часть склада, арендуемая площадь 168,5 кв.м.

Принятое имущество числится на забалансовом учете Общества в количественном выражении, так как балансовая стоимость вышеназванного имущества договорами аренды не определена.

В связи с необходимостью осуществления договорных обязательств по заправке воздушных судов контрагентов на территории муниципальных образований вне места расположения предприятия, в ноябре 2010 года были созданы стационарные рабочие места в Иркутской области, в Республике Саха Якутия и в г. Лянторе Сургутского района Ханты-Мансийского автономного округа.

Вся деятельность Общества за последние три года по созданию филиалов и стационарных рабочих мест свидетельствует о значительном расширении производственного и географического сегмента деятельности ОАО «Аэропорт Сургут» и направлена на дополнительное получение доходов и соответственно прибыли.

По состоянию на 31.12.2011 года в составе Общества числятся: 6 филиалов, одно структурное подразделение и 10 стационарных рабочих мест. Обобщающая информация приведена в таблице 2.

Таблица 2

Состав ОАО «Аэропорт Сургут»

№	Полное наименование	КПП	Вид подразделения	Адрес учета	Дата постановки на учет
1	Ноябрьский филиал ОАО "Аэропорт Сургут"	890543001	филиал	629802, Ямало-Ненецкий АО, г. Ноябрьск, Аэропорт	03.08.2009
2	Березовский филиал ОАО "Аэропорт Сургут"	861343001	филиал	628140, Ханты-Мансийский АО – Югра, пгт. Березово, Аэропорт	06.08.2009
3	Тазовский филиал ОАО "Аэропорт Сургут"	891043001	филиал	629350, Ямало-Ненецкий АО, пгт. Тазовский, Аэропорт	18.08.2009
4	Мыс Каменский филиал ОАО "Аэропорт Сургут"	890943001	филиал	629720, Ямало-Ненецкий АО, п. Мыс Каменный, Аэропорт	03.08.2009
5	Нефтеюганский филиал ОАО "Аэропорт Сургут"	860443001	филиал	628300, Ханты-Мансийский АО - Югра, г. Нефтеюганск, Аэропорт	02.02.2010
6	Ханты-Мансийский сервисный центр ОАО "Аэропорт Сургут"	860145001	структурное подразделение	626200, Ханты-Мансийский АО - Югра, г. Ханты-Мансийск, Аэропорт	01.05.2010
7	Филиал "Аэропорты Коми" ОАО "Аэропорт Сургут"	110145001	филиал	167000, Республика Коми, г. Сыктывкар, ул. Советская, д.67	01.10.2010

8	Филиал "Аэропорт Талакан» ОАО "Аэропорт Сургут	141445001	филиал	678150, Россия, Саха (Якутия), Талаканское нефтегазоконденсатное месторождение, Аэропорт	19.11.2011
9	Стационарное рабочее место ОАО "Аэропорт Сургут" в с. Саранпауль	861345004	стационарное рабочее место	628148, Ханты-Мансийский АО - Югра, с. Саранпауль, ул. Школьная, 14	29.12.2009
10	Стационарное рабочее место ОАО "Аэропорт Сургут" в п. Приобье	861445001	стационарное рабочее место	628126, Ханты-Мансийский АО - Югра, пгт. Приобье, ул. Центральная, 19	26.01.2010
11	Стационарное рабочее место ОАО "Аэропорт Сургут" в пгт. Игрим	861345001	стационарное рабочее место	628146, Ханты-Мансийский АО - Югра, пгт. Игрим, ул. Кооперативная, 66	29.12.2009
12	Стационарное рабочее место ОАО "Аэропорт Сургут" в п. Хулимсунт	861345002	стационарное рабочее место	628156, Ханты-Мансийский АО - Югра, Березовский р-н, д. Хулимсунт	29.12.2009
13	Стационарное рабочее место ОАО "Аэропорт Сургут" в п. Светлый	861345003	стационарное рабочее место	628156, Ханты-Мансийский АО - Югра, Березовский р-н, п. Светлый	29.12.2009
14	Стационарное рабочее место ОАО "Аэропорт Сургут" в п. Приполярный	861345005	стационарное рабочее место	628158, Ханты-Мансийский АО - Югра, Березовский р-н, п. Приполярный	29.12.2009
15	Стационарное рабочее место ОАО "Аэропорт Сургут" в п. Витим	141445001	стационарное рабочее место	678150, Республика Саха Якутия, Ленский р-н, п. Витим	19.11.2010
16	Стационарное рабочее место ОАО "Аэропорт Сургут" в п. Ербогачен	381845001	стационарное рабочее место	666610, Иркутская обл., Катангский р-н, п.Ербогачен	19.11.2010
17	Стационарное рабочее место ОАО "Аэропорт Сургут" в г.Лянтор	861745001	стационарное рабочее место	628449, Ханты-Мансийский АО-Югра, Сургутский р-н, г. Лянтор	19.11.2010

1.3. Дочерние и зависимые общества

По состоянию на 31.12.2011 ОАО «Аэропорт-Сургут» является учредителем и имеет 51 % доли в уставном капитале дочернего общества ООО «Аэропорт-Сервис», в сумме 1 023 тыс. руб. Дата государственной регистрации: 30 декабря 2004 года, ОГРН №1048602093869.

Место нахождения дочернего общества: 628422, Тюменская область, ХМАО, г. Сургут, Аэропорт, здание гостиницы «Полет».

Основным видом деятельности дочернего общества являются гостиничные услуги. Предприятие работает с марта 2005 года. В городе Сургуте, где осуществляет свою деятельность дочернее общество, на рынке гостиничных услуг существует значительная конкуренция, в первые годы деятельность общества складывалась не благополучно, общество испытывало финансовые проблемы, в последние два года ситуация улучшилась и деятельность дочернего общества стала приносить прибыль. Дивиденды за весь период деятельности не объявлялись.

1.4. Основные виды деятельности

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 31.12.2011 127 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 А.01886 (общий на осуществление деятельности по наземному обслуживанию воздушных судов), выдан 19.07.2010 г. сроком действия до 19.07.2013 г.
- Сертификат на право авиатопливообеспечения воздушных судов, выдана Министерством транспорта Российской Федерации от 29.12.2009 г. № ФАВТ А.04.01666 сроком действия по 29.12.2012 г.
- Лицензия на обеспечение авиационной безопасности, выдана ФСНСТ Министерством транспорта Российской Федерации от 24.07.2007 года серия АБ № 0907020 сроком действия по 24.07.2012 г.
- Сертификат № ФАВТ А.02.1292 «Деятельность по обслуживанию пассажиров, багажа, грузов и почты», выданная ФАВТ Министерства транспорта РФ от 29.07.2008 г. сроком действия до 29.07.2011 г.
- Сертификат № ФАВТ А.05.01135 «Осуществление контроля качества авиа ГСМ, заправляемых в ВС», выдан Министерством транспорта РФ 09.04.2008 г., сроком действия до 09.04.2011 года.

- Сертификат № ФАВТ А.10.00188 «Поисковое и аварийно-спасательное обеспечение полетов аэропорту Сургута», выдан ФАВТ Минтранса РФ 08.07.2009 года сроком действия до 08.07.2012 года.

- Лицензия № 4-1/00001 на «Деятельность по тушению пожаров» выдана Уральским РЦ МЧС России 27.04.2009 года сроком действия 04.04.2012 г.

- Лицензия № 70654 на «Осуществление деятельности в области оказания услуг связи по предоставлению каналов связи» выдана Роскомнадзор 26.10.2009 г. сроком действия 26.10.2014 г.

- Сертификат № ФАВТ А.01.01291 на «Аэродромное обеспечение» выдан ФАВТ Минтранса РФ 23.07.2008 г. сроком действия до 23.07.2011 г.

Общество имеет:

Свидетельство № 64 «О государственной регистрации годности аэродрома к эксплуатации», выданное Федеральным агентством воздушного транспорта Минтранса РФ, 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.

Свидетельство № 10505/100021 «О внесении в Реестр владельцев складов временного хранения, выданное 15.11.2007 года Государственным таможенным комитетом Ханты-Мансийская таможня, сроком до 14.11.2012 г.

1.5. Информация об открытых счетах в банках

Общество имеет расчетные счета в банках:

- Счет № 40702810400000000681 в ЗАО «Аккобанк», г.Сургут, открыт 14.03.1994г.

- Счет № 40702810000000000874 в ЗАО «Аккобанк», г. Сургут, открыт 18.06.1995г.

- Счет № 40702810567170100601 Сургутском отделении № 5940 Западно-Сибирского банка СБ. РФ г. Тюмень, открыт 01.09.2001 г.

- Счет № 40702810267170100600 Сургутском отделении № 5940 Западно-Сибирского банка СБ. РФ г. Тюмень, открыт 01.09.2001 г.

- Счет № 40702810305000000123 в Сургутском филиале ОАО Ханты-Мансийский банк, г. Сургут, открыт 07.08.1998 г.

- Счет № 40702810735000000774 в Сургутском филиале ОАО «Уралсиб», г. Сургут, открыт 06.03.2007 года.

- Счет № 40702810867450001023 в Салехардском отделении № 1790 Западно-Сибирского банка СБ. РФ, г. Тюмень, открыт 30.09.2009 года.

- Счет № 40702810667030100900 в Ноябрьском отделении № 8402 Западно-Сибирского банка СБ. РФ., г. Тюмень, открыт 01.09.2009 г.

- Счет № 40702810400170000141 в ОАО «Запсибкомбанк» Тазовский филиал, пгт. Тазовский, открыт 11.09.2009 года.

- Счет № 40702810800130000065 в ОАО «Ханты-Мансийский банк, филиал Березово, пгт. Березово, открыт 07.09.2009 г.

Валютные счета в банках:

- Счет № 40702840700000000681 в ЗАО «Аккобанк», г. Сургут открыт в 02.03.1995 г.

- Счет № 40702840667170100033 Сургутском отделении № 5940 Западно-Сибирского банка СБ РФ г. Тюмень, открыт 15.04.2002 г.

• Счет № 40702978067170100001 в Сургутском отделении № 5940 Западно-Сибирского банка СБ. РФ. г. Тюмень, открыт 15.04.2002 г.

1.6. Информация об исполнительных и контрольных органах общества

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров

Таблица 3

Состав членов совета директоров на 31.12.2011г.

Ф.И.О.	Должность на момент избрания
Судариков Сергей Николаевич- Председатель Совета директоров	Заместитель генерального директора «ООО Брокерская компания «Регион»
Парфенов Николай Александрович	Заместитель Генерального директора- директор по управлению имуществом и административной работе ОАО «Авиакомпания «Ютэйр»
Марков Роман Иванович	Заместитель Главы Администрации г. Сургута
Савин Сергей Анатольевич	Заместитель генерального директора- начальник управления технологического транспорта, спецтехники и автомобильных дорог ОАО «Сургутнефтегаз»
Акст Андрей Филиппович	Директор ООО «Валенто»
Нестеров Владислав Степанович	
Галимзянов Тимур Харисович	Начальник юридического департамента ЗАО «Регион Эссент Менеджмент»

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества (единоличный исполнительный орган), который организует выполнение решений общего собрания акционеров и Совета директоров и осуществляет руководство текущей деятельностью. Генеральный директор избирается на должность Советом директоров.

Генеральным директором Общества с 01 мая 2002 года является Дьячков Евгений Вячеславович.

1.7. Информация о численности персонала общества

Среднесписочная численность работающих за отчетный 2011 год по Обществу в целом составила 2 183 против 2 109 чел. в 2010 году., в том числе по г. Сургуту 1244 человек, по филиалам 939 человека. Среднесписочная численность персонала головного предприятия аэропорта г. Сургута увеличилась в сравнении с прошлым годом на 12 человек, филиалов - на 62 человека, в основном за счет создания новых рабочих мест на точках, расположенных вне места нахождения головного предприятия по оказанию услуг авиакомпаниям по заправке и аэродромному контролю качества топлива.

1.8. Информация о полученных и выданных обеспечениях

В октябре 2010 года многодетной семье работника общества Бахмутцкого А.С. был предоставлен беспроцентный займ в сумме 4 400 000 для приобретения квартиры под залог недвижимого имущества квартиры родителей заемщика по оценочной стоимости 2 200 тысяч рублей.

В декабре 2010 года работнику общества Баланюку В.И. также был предоставлен целевой займ на приобретение квартиры в сумме 1 500 тысяч рублей. Обязательства заемщика обеспечены договором поручительства с физическим лицом – Баланюк Л.А. Обеспечения распространяются на весь срок действия договора займа. На 31 декабря 2011

года остаток задолженности у Бахмутского А.С. составляет 2 008 392 рублей, у Баланюка В.И. - 1 350 000 рублей.

Другого имущества и ценных бумаг, полученных в качестве обеспечения платежей и обязательств от иных юридических лиц и граждан, в 2011 году общество не получало.

Общая сумма выданных обеспечений платежей и обязательств на конец отчетного года составила 12 744 тыс.руб. В том числе:

- Заключен договор залога транспортных средств на сумму 4 941 тыс.руб. под обеспечение обязательств по Договору о предоставлении банковской гарантии с ОАО Ханты-Мансийский банк. Срок окончания договора 30.12.2012 года.
- Банковская гарантия предоставлена Ханты-Мансийской таможне Уральского таможенного управления Федеральной таможенной службы на обеспечение деятельности склада временного хранения в аэропорту г. Сургута.
- Сумма поручительства Общества по кредитам, взятым работниками общества в ОАО «Аккобанк» на потребительские цели. Общая сумма выданных работникам кредитов составляет 11 630 тыс. руб., остаток задолженности на 31 декабря 2011 года -8 856 тыс. руб.

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

В обществе бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта «1С Бухгалтерия, Версия 7.7» и параллельно применяется специально адаптированное программное обеспечение 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.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Положением «Учетная политика» для целей бухгалтерского учета, утвержденным приказом № ПАС -948/10 от 30.12.2010 года.

В Положении «Учетная политика» раскрыты существенные элементы способов ведения бухгалтерского, 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 16.10.2008 № 106н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности №34н с изменениями, зарегистрированными приказом Минфина России №186н от 24 декабря 2010 года, и иными нормативными актами.

Учетная политика из года в год обеспечивает преемственность основных принципов, определяет конкретные методы ведения бухгалтерского учета, исходя из установленных правил и особенностей деятельности Общества, и меняется в результате законодательных изменений, вносимые в акты и положения по ведению бухгалтерского учета.

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.

2.1. Основные элементы учетной политики

2.1.1. Для целей бухгалтерского учета:

1. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы,

утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. №1 с изменениями от 18.11.2006 г. постановление Правительства № 697.

2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

3. Активы стоимостью до 40 000 рублей включительно, независимо от срока полезного использования, учитываются в составе МПЗ на счете 10 и списываются единовременно на затраты при передаче в эксплуатацию.

4. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

5. Списание материально-производственных запасов и товаров при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

6. Общество создает резервы по сомнительным долгам и оценочным обязательствам в виде предстоящих расходов по оплате отпусков и по судебным разбирательствам.

7. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется курс соответствующей валюты, установленный ЦБ РФ на дату совершения операции.

8. Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

9. В коммерческих расходах отражены расходы на продажу. Расходы на продажу в части транспортных расходов, относящихся к остаткам нерезализованных товаров, определяются по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в установленном порядке по расчету пропорционально стоимости товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нерезализованных товаров.

2.1.2. Для целей налогового учета:

1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

2. В целях определения материальных расходов при списании сырья, материалов в производство и товаров при реализации применяется метод по средней себестоимости.

3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. №1 с изменениями от 18.11.2006.

4. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом. Общество применяет амортизационную премию в размере 30 % для объектов, которые относятся к третьей-седьмой амортизационным группами и в размере 10% - к остальным группам.

5. Раздельный учет затрат, используемых для производства услуг, облагаемых НДС и необлагаемых организован в соответствии с правилами гл. 21 НК РФ. Входной НДС по товарно-материальным ценностям и услугам поставщиков, относящимся к выполнению услуг, необлагаемых налогом на добавленную стоимость, из бюджета не возмещается и относится на затраты предприятия.

6. Суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах, отражаются в учете как отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

7. Затраты на покупку земельного участка учитываются в размере, не превышающем 30% базы по прибыли предыдущего налогового периода.

2.2. Изменения учетной политики в отчетном году

2.2.1. Для целей бухгалтерского учета:

С 2011 года определены новые формы бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина России №66н от 02.07.2010г. В состав годового бухгалтерского отчета включаются следующие формы:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о прибылях и убытках;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснительная записка;
- Аудиторское заключение.

Основное отличие новых форм - обязательный формат представления показателей баланса только в разрезе разделов и групп статей, то есть в отчетности все показатели приводятся укрупнено. Сопоставление показателей баланса производится не только с прошлым, но и с позапрошлым годом, которое приводятся в соответствии с условиями отчетного года. В форму бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках введена новая графа «пояснения».

Начиная с промежуточной отчетности за 1-ый квартал 2011 года, общество применяет новые формы бухгалтерской отчетности. В годовой отчетности общество дополнительно детализировало отдельные показатели, отраженные в балансе и отчете о прибылях и убытках, в табличных формах с учетом приложения №3 к приказу «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Форма №4 «Отчет о движении денежных средств» составлена в соответствии с порядком, установленным новым стандартом ПБУ 23/2011, утвержденным приказом Минфина России №11н от 02.02.2011. Основная цель формы – отразить способность компании генерировать денежные потоки в объеме ее потребностей. Поскольку именно текущая деятельность должна приносить основную часть прибыль и являться донором для денежного обеспечения инвестиционных операций, снижение объемов потоков денежных средств по текущим операциям рассматривается как норма лишь в тех случаях, когда организация наращивает объемы движения денежных средств в инвестиционной и финансовых сферах (т.е. готовит базу для расширения производства в будущем).

Основное отличие при составлении показателей новой формы ДДС от ранее принятого порядка:

1. К денежным средствам приравнены денежные эквиваленты - это депозиты до востребования, высоколиквидные банковские бумаги (векселя).

2. Установлен четкий перечень поступлений и платежей, которые не являются денежными потоками – это бухгалтерские записи, где по дебету и кредиту стоят счета учета денежных средств (получение наличных денег со счета в банке, инкассация выручки, перечисление денежных средств с одного счета Общества на другой).

3. Денежный поток отражается в сумме фактически полученных рублей на расчетный рублевый счет без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

4. Разнонаправленные потоки «сворачиваются», это суммы, поступившие в рамках посреднических договоров.

5. Свернутое отражение косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее. Поступление денежных средств на расчетные счета и в кассу отражено за вычетом «входящего» НДС, сумма платежей поставщикам и подрядчикам отражена за минусом «возмещенного» НДС. Сумма НДС, причитающаяся к вычету, определена расчетным путем через коэффициент пересчета (отношение фактически перечисленного НДС в бюджет к сумме начисленного НДС к уплате в бюджет). Сумма начисленного к уплате в бюджет НДС по каждому виду

движения с учетом свернутого сальдо по авансовым платежам умножается на коэффициент пересчета и полученная сумма вычитается из поступлений покупателей и заказчиков. Соответственно, сумма, подлежащая возмещению из бюджета, также умножается на коэффициент пересчета и вычитается из оплаты поставщикам и подрядчикам.

6. Сумма платежей, связанных с оплатой труда сотрудников, включает платежи за сотрудников в пользу третьих лиц и налог на доходы физических лиц.

В форме отчетности все показатели за 2010 год приведены в соответствии с новым порядком заполнения.

В течение 2011 году в учетную политику общества были внесены изменения, касающиеся обязанности формировать оценочные обязательства по правилам, установленным ПБУ8/2010, утвержденным приказом МФ от 13 декабря 2010г. №167н. О том, что такая обязанность возникла - стало известно в конце февраля 2011 года, когда соответствующий пункт 72 Положения, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 г. №34, утратил силу после регистрации приказа Минфина от 24 декабря 2010г. №186н. Оценочное обязательство-это предстоящие расходы общества, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательного акта, вступления в силу судебного решения, исполнения договора. Учетной политикой закреплён механизм формирования оценочного обязательства в виде резерва на оплату отпусков. Оценочное обязательство под расходы по судебным решениям формируется на основе экспертной оценки той или иной ситуации.

С 1 января 2011 года стало обязанностью и создание резерва по сомнительным долгам, который предназначен для списания сомнительных дебиторских задолженностей, если они станут нереальными для взыскания. Изменения, внесенные в учетную политику, раскрывают понятие «сомнительной задолженности» и механизм ее списания.

Также с 1 января 2011 года внесены изменения и в пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, понятие «расходы будущих периодов» существенно поменялось. К подобным расходам напрямую относятся те из них, которые прямо поименованы как РБП в каких-либо Положениях по бухгалтерскому учету. Другие затраты общества, которые ранее учитывались в РБП, могут учитываться одновременно без распределения между отчетными периодами. Изменения, внесенные в учетную политику общества, раскрывают порядок учета и списания конкретных расходов.

В остальном основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2011 год остались без изменений.

В связи с изменением организационной структуры Общества, с января 2011 года бухгалтерский учет в филиалах ведется силами созданных служб по ведению бухгалтерского учета. В Нефтеюганском филиале и в Ханты-Мансийском сервисном центре, а также сводный учет в целом по Обществу – силами структурного подразделения – бухгалтерия, возглавляемого главным бухгалтером, непосредственно подчиненным директору по экономике и финансам.

2.2.2. Для целей налогового учета:

Учетная политика для целей налогообложения, составлена в соответствии с требованиями налогового законодательства. Положение «Учетная политика» для целей налогового учета утверждено приказом генерального директора № ПАС -948/10 от 20.12.2010 года.

В 2011 году внесены изменения в учетную политику для целей налогообложения. Расширен перечень сборов, не подлежащих налогообложению НДС. Так, в дополнение к перечню сборов, определяемых согласно письма МНС РФ от 22.05.2001г., добавлены тарифы за техническое обслуживание воздушного судна, взимаемые согласно п.п.4.14-4.17 раздела 4 приложения 1 Приказа Минтранса России от 02.10.2000г. №110 «Об аэронавигационных и аэропортовых сборах, тарифах за обслуживание воздушных судов в аэропортах и воздушном пространстве Российской Федерации». Данное изменение

внесено согласно судебной практике, письма ФНС России от 2 ноября 2007 г. № ШТ-6-03/861, подготовленного с учетом Минтранса России от 9 октября 2007 г. №01-01-02/2675.

В ноябре 2011 года в связи с изменениями, внесенными в нормативно-правовые акты по налогам и сборам, приказом генерального директора №ПАС-1188/11 от 30.11.2011г. были внесены изменения в учетную политику общества. Изменения коснулись порядка определения расчетного периода при расчете коэффициента распределения при ведении раздельного учета по НДС. Расчетным периодом для определения коэффициента с октября 2011 года в первые два месяца отчетного квартала принимается месяц, в котором поступили основные средства, нематериальные активы и товарно-материальные ценности. Для последнего месяца отчетного квартала расчетным периодом при определении пропорции является квартал.

Для целей формирования налоговой базы по прибыли конкретизированы затраты, относящиеся к расходам будущих периодов, подлежащие распределению между разными отчетными периодами. Неучтенные в расходах стоимости лицензий, которые в соответствии с Федеральным законом №99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» от 4 мая 2011 г., вступающим в силу с 3 ноября 2011 г., стали бессрочными, а также затраты на получение лицензий в связи с отменой лицензирования отдельных видов деятельности, подлежат единовременному списанию.

2.3. Основа составления отчетности

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности ежегодно проводится инвентаризация товарно-материальных ценностей и расчетов.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей и расчетов проведена в 2011 году согласно приказу генерального директора Общества ПАС № 1029/11 от 31.10.2011 г. и в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом МФ РФ от 13.06.96 г. № 49. Результаты инвентаризации рассмотрены на заседании инвентаризационной комиссии и оформлены протоколом от 26.02.2012.

В головном предприятии в филиалах проведена инвентаризация имущества и обязательств общества по состоянию на 01.11.2011 года, кроме основных средств, которые согласно учетной политике инвентаризируются один раз в три года. В головном предприятии – аэропорту г.Сургута последняя инвентаризация основных средств проведена в 2009 году, в филиалах инвентаризация основных средств проведена в 2010 году. В 2012 году инвентаризация имущества и обязательств будет проведена в полном объеме, как в головном предприятии, так и в филиалах.

При инвентаризации денежных средств в кассе, на счетах в банках, бланков строгой отчетности расхождений по данным бухгалтерского учета и данным инвентаризации не выявлено.

Выявлена недостача бензина АИ-92 у начальника склада ГСМ в Мыс-Каменском филиале в количестве 6 395,8 кг на сумму 202 172,32 руб. В учете сумма недостачи списана с балансового учета на счет 94 «Недостачи». По данному факту направлены документы в адрес ОРГ ЭБ МВД России по Ямальскому району, ведется следствие. Также, у этого же подотчетного лица выявлена недостача по товарно-материальным ценностям, находящимся у Общества на ответственном хранении: по бензину АИ-80, по сливу авиатоплива, по несертифицированному ТС-1. Недостача возникла из-за несвоевременного оформления документов от отпуска со склада и отражение их в учете бухгалтерской службой. Данная недостача будет урегулирована в учете в 2012 году.

При инвентаризации средств выданных в подотчет отмечена задолженность за подотчетными лицами, образовавшаяся в 2009 -2010 годах за уволенными работниками на сумму 108 430,14руб. В 2011 году усилиями юридического отдела общества погашена задолженность Пакалина А.С. и Никитина С.А. на 95 298,82 руб. По состоянию на 31.12.2011 года числится просроченная задолженность по выданным займам одному

работнику общества – Мурашкину В.А. в сумме 6 9390,81руб с сентября 2009 года. Задолженность по ссуде работника общества Фесенко А.В. в сумме 9 153,64 рублей признана безнадежной и приказом генерального директора списана на убытки общества.

При инвентаризации расчетов по заработной плате выявлена депонированная заработная плата с истекшим сроком исковой давности в сумме 107 685,71 рублей, которую предложено списать на прочие доходы 2011 года.

По результатам расчетов с покупателями и заказчиками выявлена безнадежная (нереальная к взысканию) задолженность по ООО «Сибнефтемашсервис» в сумме 950рублей, за услуги по обслуживанию в VIP –зале, оказанные директору этого общества в августе 2008 года. В связи с истечением срока исковой давности, приказом генерального директора задолженность списана на убытки общества.

По данным инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности вся задолженность подтверждена контрагентами.

По задолженности ОАО Авиакомпания «Башкирские авиалинии» в сумме 2 234 237,08 руб. за наземное обслуживание, образовавшейся в учете с февраля 2006 года, имеется решение арбитражного суда о взыскании задолженности. В конце декабря 2011 г. в счет гашения задолженности на расчетный счет поступила сумма 92 900,2 рублей. В 2012 году общество ожидает получить еще 120 тысяч рублей, остальная сумма в размере 2 020,0 тыс. руб. признана сомнительным долгом и в этой сумме создан резерв по сомнительным долгам.

В декабре 2011 года получены сведения о ликвидации должника ОАО Авиакомпания «Красноярские авиалинии» и исключение его из ЕГРЮЛ. По приказу генерального директора задолженность, образовавшаяся в августе 2008 года за наземное обслуживание, признана нереальной к взысканию и в сумме 562 688,87руб. списана на убытки Общества.

По состоянию на 31.12.2011 года в учете общества числится просроченная дебиторская задолженность за следующими контрагентами:

- ОАО «Дальавиа» на сумму 1 440 266,88 рублей с августа 2008г.;
- ЗАО Авиакомпания «АЛРОСА-АВИА» на сумму 55 672,68 с июня 2008 г.;
- Сургутский филиал ОАО «Тюменьэнергобанк» на сумму 2 714 рублей с декабря 2008 г.;
- ООО «Мигос» на сумму 111 60 брублей с декабря 2008г.;
- МУП «Тазовскэнерго» на сумму 8 791 840,55руб. с февраля 2011 г.;
- Филиал акционерной компании «Ямата» на сумму 69 586,87 руб. с апреля 2011г.;
- Санкт-Петербургский гос. университет на сумму 852,4 рубля с февраля 2011г.;
- ФГУП «Кавминводываиа» на сумму 142 763,14руб. с сентября 2011г.;
- ОАО «Управление жилищного хозяйства» на сумму 2 374 359,77руб. с декабря 2011г.;
- ЗАО «КАС» на сумму 147 518,19руб. с декабря 2009г.

Юридическим отделом общества и филиалов ведутся претензионные работы по взысканию задолженности вышеперечисленных контрагентов.

По всем вышеперечисленным суммам в учете общества на 31 декабря 2011 года создан резерв по сомнительным долгам на общую сумму 15 523 426,56 рублей. В балансе дебиторская задолженность отражена за минусом созданного резерва.

Остальная дебиторская и кредиторская задолженность является реальной.

В ходе проведения инвентаризации рабочими комиссиями отмечено наличие на складах товарно- материальных ценностей, которые длительное время не используются в хозяйственной деятельности общества. Установлены контрольные сроки для исправления этой ситуации.

Все показатели в формах отчетности представлены в сопоставимой форме с условиями отчетного года.

2.4. Операции с аффилированными лицами

ООО «Валенто» - имеет право распоряжаться 24% уставного капитала Общества. С данным аффилированным лицом в 2011 году операций не было.

ООО «Солар»- имеет право распоряжаться 24% уставного капитала Общества. С данным аффилированным лицом в 2011 году операций не было.

Дьячков Евгений Вячеславович. Характер отношений: единоличный исполнительный орган (генеральный директор). С генеральным директором заключен контракт, предусматривающий ежемесячное вознаграждение и социальный пакет. В июне 2011 года Общество выступило поручителем по кредиту, взятому в ОАО «Аккобанк», на сумму 4 000 000 рублей. Срок погашения кредита - 4 апреля 2014 года. Совет директоров одобрил сделку по договору поручительства с ОАО «Аккобанк» на сумму полученного кредита. Других операций с данным аффилированным лицом в течение 2011 года не было.

Судариков Сергей Николаевич, Парфенов Николай Александрович, Марков Роман Иванович, Савин Сергей Анатольевич, Нестеров Владислав Степанович, Галимзянов Тимур Харисович. Характер отношений: члены Совета директоров Общества. Операций с данными лицами в 2011 году не было.

2.5. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является наземное обслуживание воздушных судов и обеспечение авиатопливом, которое составляет 70% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг).

Вся информация по операционным сегментам раскрыта в разделе « основные экономические показатели деятельности Общества».

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации в пределах Ханты-Мансийского, Ямало-Ненецкого автономных округов, Иркутской области и в Республики САХА (Якутия).

2.6. Информации об оценочных, условных обязательствах и условных активах

Факты хозяйственной деятельности, в результате которых у общества возникло оценочное и условное обязательство:

1. Событием является факт потребления обществом трудовых ресурсов, обязанность возникает в соответствии с ТК РФ. В бухгалтерском учете общества на 31 декабря 2011 года создано оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков, по методике, описанной в учетной политике. Величина созданного резерва составила 41 690 687 рублей и в учете Общества отражена «перспективно», то есть за счет расходов текущего периода, так как в связи с принятой в Обществе политикой своевременного расчета с работниками за отработанное время по отпускам, задолженность представлена только текущей задолженностью, сформированной за время работы в 2011 году. Отпуск работникам Общества предоставляется строго согласно графика, составляемого в конце каждого года на последующий год, и изменяется в исключительных случаях по просьбе работника.

2. В сентябре 2010 года в Обществе по решению начальника межрегиональной инспекции ФНС по крупнейшим налогоплательщикам №6 № 15-11/209 от 28.09.2010 началась выездная налоговая проверка по вопросам соблюдения налогового законодательства за 2008-2009 годы. Проверка начата 28 сентября 2010 года, закончена 30 июня 2011 года. По результатам выездной налоговой проверки (акт выездной налоговой проверки от 30 июня 2011 года № 15-11/1503960) вынесено решение от 16 сентября 2011 года № 15-11/1638073 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, в соответствии с которым:

- Общество привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного статьей 122 Налогового кодекса РФ, в виде штрафа в сумме 3 874 840 рублей, обществу начислены пени в сумме 6 267 163 рубля, доначислены налоги на прибыль и НДС в сумме 23 824 242 рубля.

- Общество не согласилось с указанным решением и 12 октября 2011 года в Федеральную налоговую службу Российской Федерации апелляционную жалобу с просьбой отменить вышесказанное решение в полном объеме. Апелляционная жалоба Общества решением Федеральной налоговой службы от 01.02.2012 года оставлена без удовлетворения.

- 20 февраля текущего 2012 года Общество отправило в Арбитражный суд города Москвы заявление о признании не действительным решения Межрегиональной инспекции ФНС № 6 в полном объеме. Вероятность удовлетворения заявления юристами общества оценивается в 80%.

3. 22 февраля 2012 года Общество получило постановление от Управления Федеральной антимонопольной службы по Ямало-Ненецкому автономному округу о наложении штрафа за нарушение антимонопольного законодательства в части злоупотребления своим доминирующим положением, выразившееся в необоснованном отказе в выделении запрошенных лотов ОАО «АТК Ямал» в аэропорту «Ноябрьск» для выполнения регулярного рейса «Москва-Ноябрьск-Москва». Сумма административного штрафа, налагаемая на Общество, составляет 44 656 004,63 рубля. Юридическим отделом составлена апелляционная жалоба по факту привлечения общества к ответственности и пересчитана сумма штрафа, исходя объемов доходов, полученных Обществом на территории совершения административного правонарушения, то есть в аэропорту города Ноябрьск. Пересчитанная сумма штрафа составила 6 799 907,34руб.

Вероятность удовлетворения требования налоговой инспекции и постановления антимонопольной службы по двум вышеизложенным событиям оценивается юристами общества примерно на 22%.

В учете общества по состоянию на 31 декабря 2011 года создан резерв в виде оценочного обязательства по судебным разбирательствам на сумму 16 980 тыс. рублей за счет прочих расходов.

В форме «Бухгалтерский баланс» показатель оценочных обязательств по стр. 1540 в виду его незначительности по отношению к итогу пассива баланса отражен только по состоянию на 31 декабря 2011 года в общей сумме 58 671 тыс. руб.

4. В феврале 2011 года Обществом было получено уведомление от Департамента имущественных и земельных отношений Администрации г.Сургута о возмещении суммы недополученных доходов в виде арендной платы за муниципальное имущество за период с 01.01.2006 по 31.12.2010 года в размере 46 425 461 рублей. В уведомлении Департамент заявляет об обнаруженной ошибке в договорах при расчете арендной платы и предлагает обществу признать и уплатить недополученную сумму доходов в рассрочку. Общество данную претензию не признало. Администрация г.Сургута обратилась с иском в суд о взыскании материального ущерба. Суд первой инстанции отказал Администрации в удовлетворении иска. Истцом была подана апелляционная жалоба в вышестоящую инстанцию. Рассмотрение дела на данный момент еще не назначено. Юристами Общества удовлетворение апелляционной жалобы Администрации г. Сургута оценивается как

маловероятное. Данный факт хозяйственной деятельности признается как условное обязательство.

Иные существенные факты хозяйственной деятельности Общества, которые могут привести к появлению оценочных и условных обязательств отсутствуют.

Также на дату составления отчетности отсутствует информация о событиях, связанных с получением Обществом в будущем экономических выгод, то есть с признанием условных активов.

2.7. Информация о событиях после отчетной даты

На дату составления отчетности отсутствует информация о событиях, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества, на движение денежных средств или на результаты деятельности организации, расцениваемых в качестве событий после отчетной даты. Со стороны дочернего общества ООО «Аэропорт Сервис» также нет информации о распределении в пользу Общества дивидендов, на которые должна быть увеличена прибыль отчетного года, подлежащая распределению между акционерами.

2.8. Информация по прекращаемым видам деятельности

В октябре 2010 году Советом директоров была одобрена сделка по продаже склада ГСМ в аэропорту Сургута ООО «Лукойл-Аэро Сургут». С 12 марта 2011 года деятельность Общества по данному направлению была прекращена и дальнейшую деятельность по продаже авиакеросина перевозчикам и оказанию услуг по заправке в аэропорту г. Сургута осуществляет ООО «Лукойл-Аэро Сургут».

На период с января по март Обществом были оформлены арендные отношения по ранее проданному складу ГСМ.

3. Основные экономические показатели деятельности Общества

3.1. Факторы, влияющие на финансовые показатели деятельности

Положительный результат финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Аэропорт Сургут», обусловлен, как успешной экономической политикой предприятия, так и увеличением объемов перевозок.

Таблица 4

Основные производственные показатели

Показатели	Ед. изм.	2010 год			2011 год			2011/2010			
		ОАО «Аэропорт Сургут»	в том числе:		ОАО «Аэропорт Сургут»	в том числе:		отн.	Абс.	Отн.	Абс.
			Аэропорт г. Сургут	Филиалы		Аэропорт г. Сургут	Филиалы				
Самолёто-вылеты, в т.ч.:	физ. с/в.	19 887	9 573	10 314	22 147	9 730	12 417	111%	2 260	102%	157
самолеты	физ. с/в.	10 523	8 172	2 351	11 609	8 706	2 903	110%	1 086	107%	534
вертолеты	физ. с/в.	9 364	1 401	7 963	10 538	1 024	9 514	113%	1 174	73%	-377
Тоннаж взлётной массы, в т.ч.:	тонн	559 390	429 641	129 749	598 912	456 058	142 854	107%	39 522	106%	26 417
самолеты	тонн	501 885	419 893	81 991	534 197	447 929	86 268	106%	32 313	107%	28 036
вертолеты	тонн	57 505	9 748	47 757	64 715	8 129	56 586	113%	7 209	83%	-1 620

Обслуживание пассажиров, в т.ч.:	чел.	1 351 539	1 093 256	258 283	1 488 425	1 201 468	286 957	110%	136 886	110%	108 212
убывающие	чел.	666 084	551 357	114 727	732 542	608 644	123 898	110%	66 458	110%	57 287
прибывающие	чел.	642 112	533 259	108 853	699 808	584 367	115 441	109%	57 696	110%	51 108
транзит	чел.	43 343	8 640	34 703	56 075	8 457	47 618	129%	12 732	98%	-183
Груз	тонн	5 966	3 710	2 256	5 888	3 806	2 082	99%	-78	103%	96
Почта	тонн	642	377	265	774	450	324	121%	132	119%	73

Для анализа изменений основных производственных показателей по сравнению с 2010 годом, информация в таблице представлена в разрезе: аэропорт Сургут, филиалы и сводные показатели по предприятию в целом. По всем показателям производственной программы Общества наблюдается увеличение.

В 2011 году аэропортами Общества было обслужено 1 488 425 пассажиров, в том числе в аэропорту города Сургута – 1 201 468 человек (81% общего объема обслуженных пассажиров), что выше уровня прошлого года на 108 212 человек (+10%). Филиалами Общества было обслужено 286 957 пассажиров, что превышает показатель 2010 года на 28 674 пассажира (+11,1%).

В общем количестве обслуженных пассажиров доля авиакомпании «Ютэйр» составляет 68,3%, что выше уровня прошлого года на 0,3 процентных пункта. В том числе, по аэропорту г. Сургута доля компании составляет 65,9%, что практически осталось на уровне величины прошлого года, по итогам работы филиалов доля компании составила 78%, что выше уровня 2010 года на 2,2 процентных пункта.

Количество самолетовылетов составило 22 147, что выше аналогичного периода прошлого года на 157 самолетовылетов или на 2%.

Увеличение количества самолетовылетов в аэропорту Сургута обусловлено в основном за счет открытия новых рейсов в Санкт-Петербург (авиакомпания Россия), Москву и Краснодар (Авианова), в Ленкорань, в Грозный (авиакомпания Ютэйр), помимо открытия новых рейсов произошло увеличение регулярности рейсов в Санкт-Петербург, в Новосибирск, в Ростов, в Уфу-Казань, в Киев, в Донецк, в Кишинев, в Красноярск и увеличение частоты по прочим регулярным и международным рейсам.

В аэропорту города Сургута основная доля внутренних и международных самолетовылетов приходится на ОАО «Авиакомпания «Ютэйр» (72,7%).

В филиалах количество самолетовылетов за 2011 год составило 12 417, что превышает прошлогодний уровень на 2 103 или на 20%.

Необходимо отметить, что основной авиационный бизнес в филиалах, это вертолетные перевозки общее количество вертолетовылетов (из общего числа 12 417) составило 9 514.

Рост самолето- и вертолетовылетов по филиалам Общества, в основном обусловлен увеличением работ в нефтегазовом секторе и привлечением вертолетной техники для тушения пожаров в Ханты-Мансийском автономном округе в 2011 году.

Также как и в аэропорту Сургута, основная доля в филиалах по количеству самолетовылетов приходится на авиакомпанию Ютэйр (82,6%).

Основной доходобразующий показатель – тоннаж взлетных масс, в 2011 году в целом по Обществу составил 598 912 тонн. В аэропорту города Сургута тоннаж составил 456 058 тонн, что выше показателя 2010 года на 26 417 тонн (+6%), прирост обусловлен увеличением количества самолетовылетов. В филиалах показатель составил 142 854 тонны, что выше прошлого года на 13 105 тонн (+10%).

Помимо производственной программы, на финансово-экономические результаты предприятия оказали влияние следующие, как внешние, так и внутренние факторы:

- передача авиатопливообеспечения ООО «Лукойл-Аэро-Сургут», в связи с продажей склада ГСМ в аэропорту г. Сургута;

- ввод в действие новых регулируемых сборов и тарифов с 29 марта 2011 года с учетом повышения;
- сдержанная ценовая политика предприятия по прочим услугам, участвующим в производственном процессе;
- расширение деятельности по авиатопливообеспечению на посадочных площадках в рамках взаимодействия с вертолетно-коммерческим комплексом ОАО «Авиакомпания «Ютэйр»;
- проведение мероприятий по оптимизации расходов филиалов;
- изменение численности.

Таблица 5

Среднесписочная численность персонала

Численность	2010 год			2011 год			2011/2010					
	ОАО «Аэропорт Сургут»	в том числе:		ОАО «Аэропорт Сургут»	в том числе:		абс.	Отн.	Абс.	Отн.	Абс.	Отн.
		Аэропорт г. Сургут	Филиалы		Аэропорт г. Сургут	Филиалы	ОАО «Аэропорт Сургут»		Аэропорт г. Сургут		Филиалы	
Среднесписочная численность, чел.	2109	1234	875	2183	1244	939	74	104%	10	101%	64	107%

Среднесписочная численность Общества, составила 2 183 человека, что выше величины 2010 года на 74 человека. Увеличение численности обусловлено следующим:

- расширение 20виатопливообеспечения на посадочных площадках;
- организация охраны объектов Нефтеюганского авиаотряда;
- введена дополнительная численность службы авиационной безопасности по причине усиления требований авиационной безопасности в аэропортах, в том числе вследствие серьезных инцидентов, произошедших в Московском аэропорту Домодедово и в Сургутском аэропорту 1 января 2011 года;
- с увеличением интенсивности полетов в летний период, увеличением международных рейсов возросла численность службы организации перевозок.

3.2. Анализ структуры доходов

Все вышеуказанные факторы нашли отражение в финансово-экономических показателях предприятия за год.

Таблица 6

Структура доходов (без НДС)

Показатели	2010год						2011 год						2011/2010			
	ОАО «Аэропорт Сургут»		Аэропорт г. Сургут		Филиалы		ОАО «Аэропорт Сургут»		Аэропорт г. Сургут		Филиалы		ОАО «Аэропорт Сургут»		Аэропорт г. Сургут	
	Тыс. руб.	Уд. Вес (%)	Тыс. руб.	Уд. Вес (%)	Тыс. руб.	Уд. Вес (%)	Тыс. руб.	Уд. Вес (%)	Тыс. руб.	Уд. Вес (%)	Тыс. руб.	Уд. Вес (%)	Абс.	Отн.	Абс.	Отн.
Авиационная деятельность	1 175 920	52%	836 401	56%	339 519	45%	1 206 523	55%	807 848	61%	398 675	47%	30 603	103%	-28 553	97%
Прочая авиационная, неавиационная	629 888	28%	361 153	24%	268 735	36%	697 470	32%	416 125	31%	281 345	33%	67 582	111%	54 971	115%

Выручка от реализации товаров	407 340	18%	267 603	18%	139 737	19%	243 844	11%	74 013	6%	169 831	20%	-163 496	60%	-193 590	28%
Деятельность агентства	33 695	1%	33 695	2%	0	0%	30 610	1%	30 610	2%	0	0%	-3 085	91%	-3 085	91%
Выручка, всего	2 246 843	100%	1 498 852	100%	747 991	100%	2 178 447	100%	1 328 596	100%	849 851	100%	-68 396	97%	-170 256	89%

Общая выручка предприятия за 2011 год составила 2 178 447 тыс. рублей, что ниже величины 2010 года на 68 396 тыс. рублей (-3%), в том числе:

- выручка по аэропорту Сургута составила 1 328 596 тыс. рублей (61% общей выручки предприятия), что ниже величины прошлого года на 170 256 тыс. рублей (-11%).

Динамика изменений доходов по отдельным показателям:

- снижение выручки по основной авиационной деятельности на 28 553 тыс. рублей обусловлено:

- снижением доходов от услуги заправки воздушных судов и услуги хранения авиационного топлива на складе ГСМ по причине передачи склада ГСМ;

- является заключение прямых договоров на техническое обслуживание воздушных судов между авиакомпаниями и ООО «Ютэйр-Техник» с 1 ноября 2011 года, ранее договоры заключались через ОАО «Аэропорт Сургут»;

- выручка от прочей авиационной и неавиационной деятельности увеличилась на 54 971 тыс. рублей (+15%), что связано с полным годом работы Ханты-Мансийского сервисного центра в составе предприятия, расширением деятельности по авиатопливообеспечению на посадочных площадках, оказанием услуг по обслуживанию ООО «Лукойл-Аэро-Сургут», с увеличением выручки по прочим услугам, которые напрямую или косвенно зависят от производственных показателей (транспортные услуги, услуги парковки, услуги Vip и бизнес залов, услуги стоянки на перроне, и прочие услуги по обслуживанию воздушных судов);

- выручка от реализации товаров снизилась на 193 590 тыс. рублей (-72%), что обусловлено передачей склада ГСМ с 14 марта 2011 года;

- выручка от агентской деятельности в 2011 году составила 30 610 тыс. рублей, что ниже величины 2010 года на 3 085 тыс. рублей (-9%), что связано со снижением количества продажи авиабилетов, так как возросла популярность бронирования и приобретения авиабилетов на официальных сайтах перевозчиков;

- выручка по результатам деятельности филиалов за 2011 год составила 849 851 тыс. рублей (39% общей величины выручки предприятия), в том числе:

- выручка от основной авиационной деятельности составила 398 675 тыс. рублей, что выше прошлого года на 59 156 тыс. рублей (+17%), что обусловлено увеличением основных аэропортовых сборов и тарифов с 29 марта 2011 года и ростом объемных показателей;

- выручка от прочей авиационной и неавиационной деятельности составила 281 345 тыс. рублей, что выше величины прошлого года на 12 610 тыс. рублей (+5%) и связано, с увеличением производственной программы и полным годом производственной деятельности Нефтеюганского филиала;

- товарооборот составил 169 831 тыс. рублей, что выше 2010 года на 30 094 тыс. рублей, что обусловлено ростом цен на керосин и увеличением объема реализованной электроэнергии в Тазовском филиале;

- агентская деятельность в филиалах не оказывается.

3.3. Анализ структуры расходов

Величина общих расходов предприятия, в 2011 году составила 2 102 374 тыс. рублей, что выше уровня прошлого года на 27 390 тыс. рублей, в том числе производственные расходы увеличились на 147 256 тыс. рублей, а покупная стоимость товаров к реализации снизилась на 119 866 тыс. рублей.

Структура расходов, тыс. руб. (без НДС)

№ п/п		Статья расходов	ОАО "Аэропорт Сургут"							
			2010 год		2011 год			2011/2010		
			Сумма	Уд. вес в общих расходах	Уд. вес в произв. расходах	Сумма	Уд. вес в общих расходах	Уд. вес в произв. расходах	абс.	отн.
1.	ФОТ и Страховые взносы	956 716	46,1%	54,8%	1 097 759	52,2%	58,0%	141 043	114,7%	
2	Прочие производственные расходы, в том числе:	465 596	22,4%	26,7%	521 847	24,8%	27,6%	56 251	112,1%	
	Коммунальные расходы на собственные нужды(вода, стоки, электроэнергия, отопление)	42 461	2,0%	2,4%	46 551	2,2%	2,5%	4 090	109,6%	
	GSM на собственные нужды (в .ч. газ для котельной)	46 577	2,2%	2,7%	59 727	2,8%	3,2%	13 150	128,2%	
	Материалы, запчасти (без материалов для бортипитания и кафе)	85 264	4,1%	4,9%	69 307	3,3%	3,7%	-15 957	81,3%	
	Материалы, запчасти (для бортипитания и кафе)	10 106	0,5%	0,6%	8 287	0,4%	0,4%	-1 819	82,0%	
	Платежи сторонним предприятиям	275 392	13,3%	15,8%	337 706	16,1%	17,8%	62 315	122,6%	
	в т.ч. лизинг	70 980	3,4%	4,1%	81 406	3,9%	4,3%	10 426	114,7%	
	Налоги	5 795	0,3%	0,3%	269	0,0%	0,0%	-5 526	4,6%	
	в т.ч. за землю	5 348	0,3%	0,3%	0	0,0%	0,0%	-5 348	0,0%	
3	Амортизация ОФ	99 810	4,8%	5,7%	85 691	4,1%	4,5%	-14 119	85,9%	
4	Ремонт	33 447	1,6%	1,9%	24 146	1,1%	1,3%	-9 301	72,2%	
5	Услуги стор.организаций	85 367	4,1%	4,9%	54 207	2,6%	2,9%	-31 160	63,5%	
6	Арендная плата	104 618	5,0%	6,0%	109 160	5,2%	5,8%	4 542	104,3%	
	в т.ч. Федеральная, окружная	7 320	0,4%	0,4%	7 982	0,4%	0,4%	662	109,0%	
	муниципальная	45 892	2,2%	2,6%	39 660	1,9%	2,1%	-6 232	86,4%	
	Югэйр (в филиалах)	51 406	2,5%	2,9%	61 518	2,9%	3,3%	10 112	119,7%	
	ИТОГО производственные	1 745 554	84,1%	100,0%	1 892 810	90,0%	100,0%	147 256	108,4%	
7	Покупная стоимость товаров	329 429	15,9%		209 564	10,0%		-119 865	63,6%	
	ВСЕГО расходы	2 074 984	100,0%		2 102 374	100,0%		27 390	101,3%	

№ п/п	Статья расходов	2010 год						2011 год						2011/2010	
		Аэропорт г. Сургут			Филиалы			Аэропорт г. Сургут			Филиалы			Аэропорт г. Сургут	
		Сумма	Уд. вес в общих расходах	Уд. вес в произв. расходах	Сумма	Уд. вес в общих расходах	Уд. вес в произв. расходах	Сумма	Уд. вес в общих расходах	Уд. вес в произв. расходах	Факт	Уд. вес в общих расходах	Уд. вес в произв. расходах	абс.	отн.
1.	ФОТ и Страховые взносы	632 943	49,0%	59,1%	323 773	41,3%	47,9%	697 877	56,4%	59,6%	399 882	46,3%	55,4%	64 934	110,3%
2	Прочие производственные расходы, в том числе:	248 935	19,3%	23,3%	216 660	27,6%	32,1%	328 009	26,5%	28,0%	193 838	22,4%	26,9%	79 074	131,8%
	Коммунальные расходы на собственные нужды (вода, стоки, электроэнергия, отопление)	15 700	1,2%	1,5%	26 761	3,4%	4,0%	16 488	1,3%	1,4%	30 063	3,5%	4,2%	788	105,0%
	TСМ на собственные нужды (в т.ч. газ для котельной)	29 085	2,3%	2,7%	17 492	2,2%	2,6%	35 828	2,9%	3,1%	23 899	2,8%	3,3%	6 743	123,2%
	Материалы, запчасти (без материалов для бортирования и кафе)	36 186	2,8%	3,4%	49 078	6,3%	7,3%	42 296	3,4%	3,6%	27 011	3,1%	3,7%	6 110	116,9%
	Материалы, запчасти (для бортирования и кафе)	0	0,0%	0,0%	10 106	1,3%	1,5%	0	0,0%	0,0%	8 287	1,0%	1,1%	-1 819	82,0%
	Платежи сторонним предприятиям	162 504	12,6%	15,2%	112 887	14,4%	16,7%	233 339	18,8%	19,9%	104 367	12,1%	14,5%	70 835	143,6%
	в т.ч. лизинг	43 832	3,4%	4,1%	27 148	3,5%	4,0%	60 380	4,9%	5,2%	21 025	2,4%	2,9%	16 548	137,8%
	Налоги	5 460	0,4%	0,5%	335	0,0%	0,0%	58	0,0%	0,0%	210	0,0%	0,0%	-5 402	1,1%
	в т.ч. за землю	5 348	0,4%	0,5%	0	0,0%	0,0%	0	0,0%	0,0%	0	0,0%	0,0%	-5 348	0,0%
3	Амортизация Оф	63 536	4,9%	5,9%	36 274	4,6%	5,4%	57 267	4,6%	4,9%	28 424	3,3%	3,9%	-6 269	90,1%
4	Ремонт	28 531	2,2%	2,7%	4 916	0,6%	0,7%	22 484	1,8%	1,9%	1 662	0,2%	0,2%	-6 047	78,8%
5	Услуги стор.организаций	43 259	3,4%	4,0%	42 108	5,4%	6,2%	18 437	1,5%	1,6%	35 770	4,1%	5,0%	-24 822	42,6%
6	Арендная плата	52 986	4,1%	5,0%	51 632	6,6%	7,6%	47 362	3,8%	4,0%	61 798	7,2%	8,6%	-5 624	89,4%
	в т.ч. Федеральная, окружная	7 320	0,6%	0,7%	0	0,0%	0,0%	7 982	0,6%	0,7%	0	0,0%	0,0%	662	109,0%
	муниципальная	45 666	3,5%	4,3%	226	0,0%	0,0%	39 380	3,2%	3,4%	280	0,0%	0,0%	-6 286	86,2%
	Югйр (в филиалах) *	0	0,0%	0,0%	51 406	6,6%	7,6%	0	0,0%	0,0%	61 518	7,1%	8,5%	10 112	119,7%
	ИТОГО производственные	1 070 190	82,9%	100,0%	675 363	86,1%	100,0%	1 171 437	94,6%	100,0%	721 373	83,5%	100,0%	101 247	109,5%
7	Покупная стоимость товаров	220 493	17,1%		108 936	13,9%		67 028	5,4%		142 536	16,5%		-153 465	30,4%
	ВСЕГО расходы	1 290 683	100,0%		784 301	100,0%		1 238 465	100,0%		863 909	100,0%		-52 218	96,0%

Для детального анализа расходов Общества, данные в таблице представлены в разрезе аэропорта Сургута и филиалов Общества.

Общие расходы аэропорта Сургута за 2011 год составили 1 238 465 тыс. рублей, что ниже прошлого года на 52 218 тыс. рублей или на 4%.

Производственные расходы увеличились на 101 247 тыс. рублей или на 9,5%.

Изменения в структуре производственных расходов:

- ФОТ и страховые взносы увеличились на 64 934 тыс. рублей или на 10,3%, в основном увеличение связано с изменением процента страховых взносов (с 26% до 34%), а также расходами по оплате труда новых направлений деятельности (топливообеспечение на посадочных площадках);

- Прочие производственные расходы увеличились на 79 074 тыс. рублей или на 31,8%, в разрезе статей наблюдается, как увеличение, так и снижение:

- а) коммунальные расходы увеличились на 788 тыс. рублей или на 5%, что связано с увеличением объемов работ и ростом тарифов на электроэнергию, водоотведение, водопотребление;

- б) расходы на ГСМ для собственных нужд увеличились на 6 743 тыс. рублей или на 23,2%, за счет увеличения объема работ, приобретения новой спецтехники, роста стоимости топлива;

- в) рост расходов на запчасти и материалы составил 6 110 тыс. рублей или 16,9%, что обусловлено увеличением объема работ, проведением мероприятий по энергетической эффективности, ликвидацией последствий пожара воздушного судна ООО «Когалымавиа» 1 января 2011 года;

- г) платежи сторонним предприятиям составили 233 339 тыс. рублей, прирост к 2010 году составил 70 835 тыс. рублей или 43,6%, что связано с увеличением лизинговых платежей на 16 548 тыс. рублей (приобретение новой техники в лизинг), с отнесением на себестоимость 2011 года расходов по созданию резерва оценочных обязательств на оплату отпусков на сумму 41 691 тыс. рублей (согласно ПБУ 8/2010, утвержденному приказом МФ России от 13.12.2010 г. № 167н), увеличением услуг по передаче электроэнергии на 1 389 тыс. рублей (изменение тарифа), увеличением расходов на аренду имущества, увеличением расходов на аренду земли (+1 635 тыс. рублей) и увеличением прочих расходов связанных с производственной деятельностью (увеличение объемов работ и инфляционная составляющая);

- д) величина налоговых выплат снижена на 5 402 тыс. рублей по причине продажи земельного участка под складом ГСМ;

- Амортизационные отчисления - снижение на 6 269 тыс. рублей обусловлено продажей объектов склада ГСМ;

- Расходы на ремонт снизились на 6 047 тыс. рублей или на 21,2%, по причине отсутствия финансовой возможности, экономии расходов;

- Услуги сторонних организаций снизились на 24 822 тыс. рублей или 57,4%, по причине заключения прямых договоров по техническому обслуживанию воздушных судов, между авиакомпаниями и ООО «ЮТэйр-Техник»;

- Расходы по арендной плате снижены на 5 624 тыс. рублей, за счет выкупа доли Газпрома в аэровокзальном комплексе.

Снижение расходов на покупную стоимость товаров составило 153 465 тыс. рублей, что связано с передачей склада ГСМ.

Общие расходы по филиалам Общества составили 863 909 тыс. рублей, что выше уровня 2010 года на 79 609 тыс. рублей или на 10,2%.

Производственные расходы составили 721 373 тыс. рублей, что выше 2010 года на 46 010 тыс. рублей или на 6,8%, в том числе:

- ФОТ и страховые взносы увеличились на 76 109 тыс. рублей или на 23,5%, что обусловлено увеличением процента страховых взносов, полным периодом работы Нефтеюганского филиала в составе предприятия, увеличением расходов служб, передача

которых осуществлялась постепенно в течение 2010 года (период лицензирования и сертификации), а также увеличением регламента работы Мыс-Каменского филиала;

- Прочие производственные расходы снижены на 22 823 тыс. рублей или на 10,5%, что обусловлено завершением договоров лизинга, несением единовременных расходов на приобретение МПЗ от ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр» в 2010 году;

- Амортизационные отчисления ниже на 7 850 тыс. рублей, что обусловлено значительным износом имущества филиалов;

- Расходы на ремонт снизились на 3 254 тыс. рублей, т.к. в 2010 году проводили ремонт здания столовой в Березовском филиале;

- Услуги сторонних организаций снизились на 6 338 тыс. рублей, что связано с наличием дополнительных расходов службы авиационной безопасности по договору с ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр» в первом квартале 2010 в период прохождения процедуры лицензирования аэропортами;

- Расходы по арендной плате увеличились на 10 166 тыс. рублей, что связано постепенной передачей в 2010 году имущества в аренду, по мере получения соответствующих сертификатов и лицензий.

Увеличение расходов на покупную стоимость товаров составило 33 600 тыс. рублей по причине роста покупной стоимости авиационного керосина и с ростом стоимости прочих промышленных и продовольственных товаров.

Таким образом, прибыль от продаж в целом по Обществу составила 76 073 тыс. рублей, что ниже величины 2010 года на 95 786 тыс. рублей.

4. Анализ имущественного и финансового положения

4.1. Имущество общества

Экономическая деятельность Общества в отчетном году нашла прямое отражение в статьях баланса и показателях финансовой отчетности.

Используя данные сравнительного аналитического баланса Общества по состоянию на 31 декабря 2011 года, получен ряд характеристик финансового состояния Общества.

Таблица 8

Показатели финансового состояния ОАО «Аэропорт Сургут»

Показатели	Стоимость активов		Структура прироста		Удельный вес в общей величине активов	
	01.01.2012	01.01.2011	тыс. руб.	%	01.01.2012	01.01.2011
Всего имущества, в том числе:	1 147 510	1 122 244	25 371	100%	100%	100%
Имобилизованные активы	630 788	503 482	127 306	502%	55%	45%
Мобильные активы:	516 827	618 762	-101 935	-402%	45%	55%
запасы	75 250	74 691	559	2%	7%	7%
дебиторская задолженность	406 535	497 044	-90 509	-357%	35%	44%
прочие оборотные активы	35 042	47 027	-11 985	-47%	3%	4%

За последние пять лет имущество Общества неуклонно растет. В 2007 году рост стоимости имущества составил 119 365 тыс. руб., в 2008 - 84 919 тыс. руб., в 2009 - 270 106 тыс. руб., в 2010-183 583 тыс. руб.

За 2011 год рост имущества составил 25 371 тысяч рублей. Прирост имущества в 2011 году произошел за счет внеоборотных активов, которые продолжают составлять основную долю в общей стоимости имущества. Их удельный вес в отчетном году увеличился на 10 пунктов за счет значительного увеличения стоимости основных средств.

За 2011 год структура имущества общества не претерпела существенного изменения. Произошло перераспределение удельного веса активов в сторону увеличения имущественных активов и соответственно уменьшения мобильных активов на 5%. По состоянию на конец года удельный вес оборотных активов составляет 45% (на начало 55%) общей стоимости активов.

4.1.1. Основные средства

Характерной особенностью структуры основных средств Общества является преобладающий удельный вес арендованного имущества: доля арендованных основных средств составляет 55,5% от стоимости всех основных средств, используемых в производственной деятельности Общества.

Такая структура создает значительную зависимость общества от условий заключенных договоров аренды, которые не всегда благоприятны и на которые общество повлиять не может, так как в основном договора это с муниципальными и федеральными органами государственной власти. Их доля составляет 83,6% от общей стоимости арендованного имущества. На сегодняшний день в аэропорту г. Сургута весь аэропортовый и аэровокзальный комплекс находится в аренде. Такая ситуация сложилась еще в момент создания общества в 1994 году, когда основные производственные фонды находились в собственности органов государственной власти и были переданы обществу на правах аренды. Аналогичная ситуация на сегодняшний день сложилась и в филиалах, где основное имущество, принадлежит Авиакомпании «ЮТэйр» и общество распоряжается им на правах аренды.

В последние четыре года общество активно использует такой инструмент обновления основных средств, как получение имущества в финансовую аренду по договорам лизинга: с 3,8% в 2008 году до 10,8% - в 2011 году от стоимости всех арендуемых основных средств. По состоянию на 31.12.2011 года обществом заключен 31 договор финансовой аренды с ООО «ЮТэйр-Лизинг». Ранее заключенные договора с ОАО «Росдорлизинг» и «Югорской лизинговой компанией» в отчетном году закончились и имущество перешло в собственность Общества. Все договора лизинга, как заключенные в отчетном году, так и ранее, заключены по итогам проведенных конкурсов.

Общество активно работает и в плане обновления собственных основных производственных фондов. Характеристика собственных основных средств Общества представлена в таблице 9.

Таблица 9

Характеристика собственных основных средств ОАО «Аэропорт Сургут»

Показатель	На 01.01.2011		На 01.01.2012		Темп изменения
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
Первоначальная стоимость ОС, в том числе:	751 468	100%	938 597	100%	125%
Активная часть	432 262	58%	516 525	55%	119%
Износ	330 705		413 259		
Остаточная стоимость	420 763		525 338		125%
Кoeffициент износа		44%		44%	
Кoeffициент годности		56%		56%	
Кoeffициент обновления				39%	
Кoeffициент выбытия				23%	

В 2011 году инвестиционные вложения осуществлялись согласно утвержденному плану Общества. В эксплуатацию введено основных средств на общую сумму 190 410 тыс. руб. против 130 395 тысячи рублей - в 2010 году. В том числе сумма капитальных вложений в головное предприятие составила 166 361,6 тыс. руб., для осуществления деятельности филиалов приобретено основных средств на сумму 24 048,4 тысяч рублей.

Из общего объема капитальных вложений 125 636,3 тыс. руб., или 66 % составляют вложения Общества в строительство и реконструкцию зданий и сооружений. Этим объясняется незначительное, но снижение доли активной части основных средств с 58 % в 2010 году до 55% в 2011 году. Основные направления капитальных вложений:

1. В 2011 году руководство Общества поставило и начало реализовать задачу в плане расширения возможностей международного сектора аэровокзала, так как на сегодняшний день пропускная способность существующего международного сектора не позволяет принимать и обслуживать «большие» типы воздушных судов. Мы вынуждены отказывать авиакомпаниям в обслуживании, что соответственно сказывается и на обеспечении потребностей жителей города Сургута и района в полетах за границу, соответственно и на доходах Общества. С этой целью с привлечением сторонней организации разработана концепция развития аэровокзального комплекса до 2020 года. Стоимость разработки составила 1 998 тыс. руб. В учете данные затраты отражены, как вложения в нематериальные активы, на 31 декабря остаточная стоимость нематериальных активов составила 1 978 тыс. руб.

Первым шагом к реализации поставленных целей стал выкуп части имущества международного сектора у структур «Газпрома». Доля в международном секторе была выкуплена за 78 206,7 тыс. руб. с оплатой в рассрочку. Вторым шагом стало строительство и ввод в эксплуатацию в конце декабря 2011 года временного зала зоны ожидания пассажиров международного сектора стоимостью 9 354,3 тыс. руб. Это позволит уже в 2012 году значительно повысить уровень обслуживания пассажиров в аэропорту г. Сургута и соответственно получить дополнительные доходы.

2. Второе основное направление капвложений в 2011 году – это первый пилотный проект, реализуемый Обществом - строительство посадочной площадки в рыболовецкой фактории «Надо-Марра» в Тазовском районе Ямало-Ненецкого автономного округа с целью обеспечения потребности вертолетного комплекса АК «Ютэйр» в заправке воздушных судов, при обслуживании организаций, разрабатывающих месторождения Тазовской губы. Строительство площадки началось в летний период, в ноябре 2011 года посадочная площадка была введена в эксплуатацию общей стоимостью 15 939,2 тыс. руб.

3. В 2011 году продолжились работы по реконструкции гаража на 29 машин. Здание гаража, построенное еще в 1972 году давно устарело, не соответствует современным требованиям ведения деятельности, плохие условия труда, все это давно требовало реконструкции. За два предыдущих года по этому объекту было освоено и введено работ на сумму 22 227 тысяч рублей. Реконструкция гаража на 29 машин будет выполняться поэтапно до 2015 года, необходимость финансирования составляет еще 38 000 тысяч рублей. В текущем году расходы составили 20 505,9 тыс.руб., из них 4 897,3 тыс. руб. введены в эксплуатацию отдельными объектами.

4. В 2011 году построено и введено в эксплуатацию устройство для хранения и раздачи противобледнительной жидкости (ПОЖ) с балансовой стоимостью 4 533,5 тыс. руб. Необходимость строительства данного объекта объясняется тем, что ранее это устройство находилось на территории склада ГСМ, с продажей склада доступ на территорию был запрещен, а деятельность по обеспечению авиакомпаний антигололедными реагентами осталась за аэропортом.

5. Закончены работы по реконструкции зоны консервации. Строительно - монтажные работы на объекте были закончены еще в 2010 году, но в связи с длительным периодом оформления разрешительных документов ввод объекта был перенесен на 2011 год. Общая стоимость составила 6 086,4 тыс. руб.

Кроме вышеперечисленных объектов в 2011 году были введены в эксплуатацию:

- новая цифровая система видеонаблюдения «AXIS» -2 472,3 тыс. руб.;
- система управления контроля доступа на 1-ую линию привокзальной площади - 1 370,5 тыс. руб.;
- решетка механическая унифицированная РМУ для котельной -800,3 тыс. руб.;
- обзорно-постовая вышка- 507,8 тыс. руб.

В Обществе большое внимание в Обществе также уделялось вопросам приобретения и замены устаревшего оборудования и транспортных средств на новое для обеспечения бесперебойной работы основных производственных подразделений. Сумма средств, израсходованных Обществом на эти цели, составила 64 773,8 тыс. рублей, или 34 % от суммы всех основных средств, введенных в эксплуатацию в 2011 году.

Для производственных служб головного предприятия стоимость приобретенных новых основных средств составила 40 725,3 тыс. руб. Основные из них:

- шесть установок Hi-scan, три металлодетектора для службы САБ – 19 305,0 тыс. руб.;
- два автомобиля АПА-5Д Урал для обслуживания воздушных судов – 6 810,2 тыс. руб.;
- два агрегата фильтрации топлива для авиатопливаобеспечения на посадочных площадках – 4 716,3 тыс. руб.;
- система управления светосигнальным оборудованием- 2 772,5 тыс. руб.;
- автомобиль ХЕНДЭ СОНАТА для обслуживания пассажиров Vip и бизнескласса -1 151,0 тыс. руб.;
- один автобус ПАЗ, два автомобиля ГАЗ, один автомобиль ВАЗ -3 112,6 тыс. руб.

Для обеспечения деятельности филиалов приобретены и введены в эксплуатацию основные средства на общую сумму 24 048,5 тыс. руб.

Ноябрьский филиал- 8 258,7 тыс. руб.:

- установка воздушного запуска - 3 577, тыс. руб.;
- два трапа - 425,9 тыс. руб.;
- автомобиль УАЗ 390995 для ССТ- 430,0 тыс. руб.;
- пожарный автомобиль АА-60 на базе МАЗ-543- 153,0 тыс. руб.;
- рентгенотелевизионная система досмотра багажа, металлодетектор, обнаружитель паров ВВ Пилот-М для службы САБ - 902,3 тыс. руб.;
- аэродромные знаки и оборудование для аэродромной службы (дизельный электроагрегат ПСМ АД200С-Т400-2РГТН, заливщик швов ЭШ-7, аппарат для нанесения разметки) - 2 522,7 тыс. руб.

Березовский филиал - 1 716,4 тыс. руб.:

- агрегат фильтрации топлива- 321,1 тыс. руб.;
- два счетчика МКА800А2 и один счетчик ППВ- 100/1,6Сукл 0,25(ДТ) для службы ГСМ - 652,2 тыс. руб.;
- пять дыхательных аппаратов ПТС «Авиа» -140М для СПАСОП- 208,5 тыс. руб.;
- Аппарат ТОС-ЛАБ-02К с компрессором для службы ГСМ - 159,8 тыс. руб.;
- Термостат КРИО-ВТ для лаборатории ГСМ - 93,0 тыс. руб.

Тазовский филиал- 6 692,8 тыс. руб.:

- топливозаправщик ТЗА-10 - 4 697,0 тыс. руб.;
- Автобус ПАЗ 32053 для обслуживания пассажиров -888,1 тыс. руб.;
- контейнерная дизель-генераторная установка, генератор для светообеспечения - 906,6 тыс. руб.;
- щетка МК-2,0 003049 для аэродромной службы - 76,0 тыс.руб.;
- насос АСВН-80А- 63,2 тыс. руб.

Мыс Каменский филиал- 6 422,3 тыс. руб.:

- семь единиц транспортной техники для обслуживания воздушных судов (АЦ-5-40, УМП-350, АПА-5Д)- 5 481,9 тыс. руб.;
- четыре дыхательных аппарата, один плот надувной спасательный для службы СПАСОП- 655,4 тыс. руб.

Ханты-Мансийский сервисный центр- два автомобиля ГАЗ-2705 и ГАЗ- 32213 для транспортного обслуживания АК «ЮТэйр» - 914,0 тыс. руб.

4.1.2. Незавершенное строительство

- Стоимость объектов незавершенного строительства за год увеличилась на 11 329 тысяч рублей и составила на конец 2011 года 68 868 тысяч рублей. Увеличение стоимости на конец года объясняется тем, что продолжается начатая в 2009 году плановая реконструкция объектов аэропорта в г. Сургуте.

- На конец декабря 2011 года остались незавершенными работы по строительству ряда объектов:

- работы по второму этапу реконструкции гаража на 29 машин -15 608,6 тыс. руб.;

- работы по строительству теплой стоянки для спецтехники -13 601,5 тыс. руб. В связи с длительным периодом оформления разрешительных документов ввод объекта перенесен на 2012 год.

- комплексная трансформаторная подстанция 2КТП-6/04 и линии электропередач, обеспечивающие электроснабжение объектов аэропорта «Березово» от поселковых мощностей, на сумму 4 381,2 тыс. руб. На сегодняшний день электроснабжение осуществляется через дизельгенераторы, принадлежащие Авиакомпания «ЮТэйр». Объект будет введен в эксплуатацию в первом квартале 2012 года;

- аварийная дизельэлектростанция для электроснабжения здания аэровокзала стоимостью 1 583,0 тыс. руб.;

- радиорелейная станция в аэропорту г. Сургута стоимостью 2664,9 тыс. руб.

- По состоянию на 31 декабря на балансе Общества продолжают числиться расходы по разработке проекта реконструкции склада ГСМ на сумму 7 683,8 тыс. руб. Необходимость данных работ было продиктована тем, что склад ГСМ, приобретенный обществом в 1998 году, требовал больших капитальных затрат для доведения его до состояния, удовлетворяющего всем нормам и требованиям, предъявляемым к аналогичным объектам повышенной опасности. Это был долгосрочный инвестиционный проект, требующий значительных капитальных вложений. Но в связи с тем, что акционерами общества в 2010 году было принято решение о продаже склада ГСМ ООО «Лукойл-Аэро-Сургут», работы были прекращены. Общество намерено запросить разрешение Совета директоров на списание этих расходов за счет нераспределенной прибыли. В 2011 году за счет нераспределенной прибыли были списаны с разрешения Совета директоров расходы на реконструкцию ТП-15 в сумме 5 131,3 тыс. руб.

Таблица 10

Объекты незавершенного строительства по состоянию на 31.12.2011

Объект	Затраты, тыс. руб.
<i>Строительство объектов ОС</i>	
АВК (реконструкция ресторана)	8 671,8
Аквариум	11,0
Аварийная дизельэлектростанция	1 583,0
Благоустройство территории Админ.корпуса	50,00
Гараж на 29 машин (реконструкция)	15 608,6
Грузовой комплекс (реконструкция)	6 345,5
Двигатель-генераторная установка МЭС-315	2 998,4
Комплектная трансформаторная подстанция, кабельные линии электропередач (аэропорт Березово)	4 381,2
КНС	173,2
Контрольно-технический пункт	43,8
Оборудование ГРП котельной	335,6
Оптоволоконная линия связи	66,1
Пожарный водопровод	1 693,7
Радиорелейная станция	2 664,9
Система видеонаблюдения	1 398,5
Система кондиционирования здания аэровокзала	1 268,7

Система охранной сигнализации	36,6
Сети канализации	142,9
Склад ГСМ (Реконструкция)	7 683,8
Теплая стоянка спецтехники	13 601,5
Итого	68 868,4

4.1.3. Долгосрочные финансовые вложения

С 2007 года на балансе общества в качестве долгосрочных финансовых вложений числится доля (51%) в уставном капитале ООО «Аэропорт-сервис» в сумме 1 023 151 руб. Согласно учредительным документам доля Общества в уставном капитале дочернего общества предоставлена правом аренды муниципального имущества (гостиницы на 122 места) на 163 календарных дня. Указанное имущество находится у общества на праве аренды по договору №104 от 16.07.2007 г. 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 составе долгосрочных финансовых вложений на начало и конец отчетного года числится также долгосрочный субординированный депозит размещенный на 10 лет под 5% годовых. Средства получены от продажи в 2006 году доли Общества в объекте «Аэровокзальный комплекс - Международный сектор». Срок окончания договора 28.02.2016 года.

4.1.4. Оборотные активы

Как уже отмечалось выше, в 2011 существенных изменений в структуре оборотных активов не произошло. Доля оборотных активов в структуре имущества Общества уменьшилась на 5%.

Структура оборотных активов представлена в таблице 11.

Таблица 11

Структура оборотных активов

Показатели	Стоимость активов		Структура прироста		Удельный вес в общей величине активов	
	01.01.2011	01.01.2012	тыс. руб.	%	01.01.2011	01.01.2012
Всего оборотных активов, в том числе:	618 762	516 722	- 102 040	100%	100%	100%
Запасы	74 691	75 250	559	1%	12%	15%
Дебиторская задолженность	497 044	406 430	-90 614	-89%	80%	79%
Денежные средства	29 651	20 060	-9 591	-9%	5%	4%
Финансовые вложения						
Прочие оборотные активы	17 376	14 982	-2 394	-2%	3%	3%

В отличие от последних пяти лет в 2011 году произошло снижение стоимости оборотных активов на 102 млн. руб. Снижение произошло почти по всем показателям оборотных активов, за исключением показателя «запасы», поэтому в целом структура оборотных активов не претерпела существенных изменений.

В «прочих оборотных активах» в соответствии с новыми правилами формирования отчетности отражены, ранее учитываемые в запасах, расходы будущих периодов. В течение 2011 года по результатам внеплановой инвентаризации была выявлена недостача денежных средств по счету 50.4 «Кассы терминалов оплаты за услуги парковки» на сумму 888 410 руб. Виновные лица не установлены, в настоящий момент ведется уголовное

расследование. В этой же статье отражена и недостача по бензину АИ-92, выявленная у начальника склада ГСМ Мыс-Каменского филиала по результатам годовой инвентаризации на сумму 202 172,32руб.

Все показатели за прошлые годы приведены в сопоставимой форме.

Стоимость запасов увеличилась на 559 тысяч рублей (или 1% прироста) за счет роста стоимости закупленных материалов для производства на 7 391 тыс. руб. и снижения стоимости товаров, приобретенных для перепродажи, на 6 821 тыс. руб.

В 2011 году произошло уменьшение наиболее ликвидных активов, денежных средств, на сумму 9 591тысяч рублей, на 9%.

Самое значительное снижение в оборотных активах произошло по статье «дебиторская задолженность» на 90 614 тыс. руб. или на 89%, на которую традиционно приходится наибольший удельный вес в структуре оборотных активов, 80% на начало года и 79% - на конец. В составе дебиторской задолженности отражены ранее числившиеся в расходах будущих периодов авансы по страховым платежам. Дебиторская задолженность в балансе отражена за минусом созданного резерва по сомнительным долгам на сумму 15 523,4 тыс. руб., информация по которому уже была описана выше.

На начало года дебиторская задолженность составляла – 497 044 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2012 г дебиторская задолженность составляет 406 430 тыс. руб., в том числе:

- по покупателям и заказчикам: 397 909 тыс. руб. на начало года, 328 743 тыс. руб. на конец года;
- авансы выданные: 82 418 тыс. руб. на начало года, 54 560 тыс. руб. на конец года;
- прочие дебиторы: 16 717 тыс. руб. на начало года, 23 127 тыс. руб. на конец года.

Как видно изменение общей дебиторской задолженности произошло за счет:

- уменьшения задолженности покупателей и заказчиков на 69 166 тысяч рублей.
- уменьшения по статье «авансы выданные» на 27 858 тысяч рублей.
- увеличения по статье прочие дебиторы на 6 515 тысяч рублей.

Снижение дебиторской задолженности по такой составляющей как «авансы выданные» на 27 858 тыс. руб. по сравнению с началом года произошло в основном за счет частичного гашения сумм предоплат, произведенных по договорам лизинга; три договора лизинга на сумму 12 707 тыс. руб. были расторгнуты, из них один договор на сумму 700 тыс. руб. связи с невозможностью их исполнения, два договора в связи с передачей лизингового имущества (топливозаправщиков) в ООО «Лукойл-Аэро-Сургут»; 13 договоров закончились и имущество перешло в собственность Общества.

По договорам с поставщиками в 2011 году был перечислен аванс на поставку спецтехники и оборудования на сумму 16 651,6 тыс. руб., Поступление техники ожидается в первом квартале 2012 года. Также согласно условиям заключенных договоров на оказание услуг в декабре была перечислена предоплата поставщикам на сумму 7 934,3 тыс. руб. Сумма просроченной задолженности по авансам, выданным поставщика, составляет 316 тысяч рублей, Обществом задолженность признана сомнительной и на всю сумму создан резерв по сомнительным долгам.

Рост дебиторской задолженности по «прочим дебиторам» связан с переплатой налога на прибыль в сумме 7 954 тыс. руб., образовавшейся в учете на конец отчетного периода, в связи с тем, что Общество авансовые платежи оплачивает ежемесячно исходя из фактической прибыли, рассчитанной нарастающим итогом. В летний и осенний периоды Обществом была получена прибыль от производственной деятельности, соответственно был начислен и перечислен в бюджет налог на прибыль. По результатам декабря получен убыток и сумма налога за декабрь была начислена к уменьшению.

Изменение общей дебиторской задолженности произошло в основном за счет уменьшения почти на 76% задолженности покупателей и заказчиков.

По покупателям и заказчикам основными дебиторами являются:

- ОАО Авиакомпания «ЮТэйр» - 208 056,1 тыс. руб.
- ООО «ЮТэйр-Лизинг» - 41 124,4 тыс. руб.
- ООО «ЮТэйр –Инжиниринг»- 20 165,8 тыс. руб.
- ООО «ЮТэйр-Экспресс» - 11 752,2 тыс. руб.
- ОАО «Нефтеюганский объединенный авиаотряд» - 8 308,7 тыс. руб.
- ОАО «ЮТэйр-Техник» - 7 517,1 тыс. руб.
- Администрация Березовского района - 6 091,4 тыс. руб.
- ООО Авиапредприятие «Газпромавиа» - 6 335,3 тыс. руб.
- МУП «Тазовскэнерго» - 4 310,0 тыс. руб.
- ООО «Лукойл-Аэро-Сургут» - 2 789,1 тыс. руб.
- ОАО «Тюменская энергосбытовая компания» - 2 272,8 тыс. руб.

Основными дебиторами Общества являются предприятия группы компании «ЮТэйр».

По ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр» задолженность находится в тех же границах, что и на начало года в пределах двухмесячного объема 208 053,1 тысяч рублей (на начало года – 218 878,9 тыс.руб.). Несмотря на большой объем задолженности 63% от задолженности всех покупателей и заказчиков, существенного влияния на финансовое состояние Общества она не имеет, так как по встречным обязательствам Общество должно ОАО «Авиакомпания ЮТэйр» 132 719,8 тысяч рублей за аренду имущества, за приобретенные для производственно-хозяйственной деятельности филиалов основные средства и товарно-материальные ценности. Чистая задолженность ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр» составляет 75 333,3 тысячи рублей, т.е. в пределах месячного объема.

По ООО «ЮТэйр-Экспресс» задолженность на конец года существенно уменьшилась и составляет 11 752,2 тыс. руб. против 54 655,8 тыс. руб. на конец декабря 2010 года.

Авиакомпания «Когалымавиа» практически свернула свою деятельность в аэропорту г. Сургута, погасила имеющуюся на начало года задолженность на 17 млн. руб. и сейчас должна Обществу только за объемы декабря за предоставление мест стоянок, коммунальные услуги, услуги связи на сумму 346 тыс. руб.

Нефтеюганский объединенный авиаотряд за услуги по комплексному обслуживанию в аэропорту г.Нефтеюганска и посадочной площадке Салым уменьшил свою задолженность с 14 млн. руб. до 8 млн. руб.

Задолженность Администрации Березовского района, с которой заключен договор на субсидирование аэропортового обслуживания воздушных судов на посадочных площадках Березовского района, также уменьшилась с 10,8 млн. руб. до 6 млн. руб.

ООО «Аэропорт – Сервис» - дочерняя компания Общества, погасила свою просроченную задолженность за субаренду имущества, коммунальные услуги и услуги связи на сумму 3 215,9 тыс. руб. и сейчас имеет задолженность в пределах месячных объемов (904 тыс. руб.).

Остальные вышеперечисленные контрагенты в текущем году увеличили свою задолженность перед Обществом. Это ООО «ЮТэйр- Инжиниринг»- на 4 650,8 тыс. руб., ООО «ЮТэйр-Техник» - на 7 517,тыс. руб., ООО «Газпромавиа»- на 3 868,7 тыс. руб. Задолженность МУП «Тазовскэнерго» за электроэнергию и коммунальные услуги на конец года составила 13 152,8 тыс. руб., за год увеличилась на 10 991,7 тыс. руб. В адрес руководства неоднократно направлялись претензии о погашении задолженности, в настоящее время по нему ведется дело о банкротстве. Сумма в 8 791,8 тыс. руб. признала Обществом как сомнительная задолженность и по ней сформирован резерв.

Общество весь год активно использовало такой механизм оплаты, как «взаимозачеты», благодаря чему удалось существенно снизить дебиторскую задолженность. Практика проведения взаимных расчетов будет продолжена и в дальнейшем.

Руководством общества ведется постоянный контроль за состоянием расчетов с дебиторами и работа по гашению просроченной задолженности.

По состоянию на 01.01.2012 года на контроле Общества находится четыре дела, начатые еще в 2006 и 2008 годах, в отношении которых возбуждены дела о банкротстве и открыто конкурсное производство:

- ОАО «Авиакомпания «Башкирские авиалинии» - 2 288 970 руб.
- ЗАО «Авиакомпания «Алроса-АВИА» - 55 672,68 руб.
- ОАО «Дальавиа» - 1 440 266,88 руб.
- ОАО «Тюменьэнерго» - 5 428 руб.

Вышеуказанные суммы включены в реестр требований кредиторов в третью очередь. Ход конкурсного производства контролируется юридическим отделом. По указанным делам в настоящее время идет погашение требований кредиторов первой очереди.

В 2011 году юридической службой общества было предъявлено 7 претензий на общую сумму 420 743,93 рубля. Из них в добровольном порядке удовлетворено 5 претензий на сумму 202 198 руб.

В суды общей юрисдикции предъявлено 2 иска на сумму 168 045,93 руб., из них один иск к должнику Идрисову А.А. на сумму 123 345,14 руб. удовлетворен полностью.

В 2011 году в рамках ранее возбужденных исполнительных производств с должников было получено денежных средств на сумму 68 144,64 руб.

Кроме того, в производстве юротдела находится пять судебных решений 2007-2010 гг., на сумму 283 336,13, по которым судебными приставами - исполнителями проводятся соответствующие исполнительные действия.

В целом, в отчетном году период оборачиваемости дебиторской задолженности увеличился с 65,8 до 74,7 дней. Обществу в 2012 году необходимо работать над снижением этого показателя. Руководство Общества ускорение сроков оборачиваемости дебиторской задолженности считает одной из главных своих задач.

ВЫВОД: В целом, рост имущества Общества является положительным фактором, однако «тяжелая» структура активов (55% внеоборотных активов) свидетельствует о высокой чувствительности прибыли предприятия к изменениям выручки и для сохранения финансовой устойчивости требуется иметь высокую долю собственного капитала.

4.2. Источники формирования имущества

4.2.1. Капитал и резервы

Основным источником формирования имущества Общества являются собственные средства, что составляет 64% всех источников. Собственный капитал общества за отчетный год впервые за все годы деятельности общества незначительно, но уменьшился, в абсолютных значениях – на 3 770 тысяч рублей и составляет на 01.01.2012 г. 737 739 тысяч рублей. Прирост массы нераспределенной прибыли в 20 755 тыс. руб. не покрыл расходов, произведенных Обществом за счет нераспределенной прибыли прошлых лет. Расходы составили 24 525 тыс. руб., из них 19 393,9 тыс. руб. – это расходы Общества по смете, утвержденной годовым собранием акционеров на 2011 год на социально-культурные мероприятия. Совокупный финансовый результат периода «отрицательный». Таким образом, финансовая устойчивость общества за отчетный год снизилась.

За период с 2001 по 2009 гг. существенно изменилась структура собственного капитала общества. Так в 2001 году в структуре собственного капитала 30% 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 8 лет неизменно уменьшалась, на конец 2010 года составила 4,5% и на 31 декабря 2011 года осталась в этой же пропорции.

Из года в год увеличивался показатель формирования собственного капитала за счет нераспределенной прибыли, и служил хорошим критерием оценки деятельности общества, свидетельствовал о стабильности финансовых результатов. Отчетный 2011 год

этому критерию не соответствует, хотя доля нераспределенной прибыли в стоимости собственного капитала остается высокой и составляет 94,7 %, в 2010 году- 95,5%.

4.2.2. Долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Источником формирования имущества общества является также заемный капитал, который на конец отчетного года в процентном отношении не изменился и составил 36% против 33,9% на начало года. В структуре заемного капитала нет долгосрочных займов и кредитов.

Долгосрочные обязательства в балансе представлены суммой отложенных налоговых обязательств, сформированные по правилам ПБУ-18 в размере 11 757 тыс. руб.и задолженностью Общества перед ООО «Сургутгазпром» за выкупленную долю в международном секторе аэровокзала в сумме 42 687,5 тыс. руб., которая будет погашаться в рассрочку до 1 апреля 2013 года в соответствии с условиями договора.

Вот уже десять лет, начиная с 2002 года, из-за не равномерного поступления денежных средств общество прибегает к кредитованию своей текущей деятельности, в основном в осенне-зимний период, используя кредит в форме «овердрафт» в ОАО «Аккобанк». На конец отчетного года, также как и в прошлом году, по данному виду краткосрочных обязательств Общество имеет задолженность только в сумме начисленных процентов за декабрь 41тыс. руб.

Характеристика краткосрочной кредиторской задолженности представлена в таблице 12.

Таблица 12

Характеристика краткосрочной кредиторской задолженности

Показатели	Абсолютные величины		Удельный вес в общей величине, %		Изменения	
	01.01.2011	01.01.2012	01.01.2011	01.01.2012	тыс. руб.	%
Поставщики и подрядчики	193 840	172 245	52%	58%	-21 595	6%
Задолженность перед персоналом	48 085	38 160	13%	13%	-9 925	0%
Задолженность перед внебюджетными фондами	9 952	14 745	3%	5%	4 793	2%
Задолженность перед бюджетом	83 010	41 760	22%	14%	-41 250	-8%
Авансы полученные	24 468	21 323	7%	7%	-3 145	1%
Прочие кредиторы	13 489	8 381	4%	3%	-5 108	-1%
Итого	372 844	296 614	100%	100%	-76 230	0%

Структура кредиторской задолженности в отчетном году практически не изменилась, но в абсолютных значениях существенно уменьшилась - на 76,2 млн. руб. или на 20% к уровню прошлого года.

Как и прежде, Общество рассчитывается по своим обязательствам с поставщиками, сумма которых в общей сумме заемного капитала хотя и увеличилась на 21 093 тыс. руб., при этом, как и прежде на нее приходится наибольший удельный вес в структуре заемного капитала- 63%, просроченной задолженности перед поставщиками общество не имеет.

Основным кредитором по состоянию на 01.01.2012 года является ОАО «Авиакомпания ЮТэйр», сумма задолженности составляет 132 719,8 тысяч рублей или 61,7% от суммы задолженности поставщикам. Задолженность сформировалась из двух составляющих: задолженность за арендные платежи по имуществу, используемому для осуществления производственной деятельности филиалов и задолженности за заранее приобретенное имущество в 2009-2010 годах. В отчетном году проведены взаимные расчеты между Обществом и ОАО «Авиакомпания «ЮТэйр».

Задолженность другим поставщикам и подрядчикам составляет 39 526 тысяч рублей, является текущей, и образовалась в декабре 2011 года.

Соблюдение положений трудового законодательства и своевременная выплата заработной платы является приоритетным в деятельности Общества. На конец отчетного года Общество имеет задолженность перед персоналом по заработной плате только за декабрь месяц 2011 года в сумме 38 160 тысяч рублей.

Задолженность перед внебюджетными фондами выросла по сравнению с декабрем 2010 года из-за значительного увеличения в отчетном году ставок страховых тарифов с 26 до 34%. Просроченной задолженности по расчетам с внебюджетными фондами Общество не имеет.

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 01.01.2012 года Общество имеет только текущую задолженность по налогам и сборам.

Задолженность за декабрь по налогу на доходы физических лиц составляет 8 879,4 тысяч рублей. Задолженность за 4-ый квартал 2011 составляет: НДС 29 389,4 тысяч рублей, налог на имущество 2 885,4 тысячи рублей, транспортный налог 500,5 тысячи рублей, другие налоги и сборы 105,3 тысячи рублей. Существенное уменьшение суммы задолженности перед бюджетом на конец отчетного года объясняется следующими причинами:

- в декабре 2010 года Обществом получена большая прибыль от реализации склада ГСМ и соответственно налог на прибыль к доплате составил 11 578,4 тысячи рублей, в то время как в декабре текущего года налог на прибыль рассчитанный исходя из финансового результата месяца, начислен к уменьшению на 7 875 тыс. руб.

- сумма начисленного налога на добавленную стоимость за 4 квартал 2011 года меньше суммы начисленного НДС за 4 квартал 2010 года на 29 016,7 тысяч рублей.

С 2005 года Общество пользуется льготой, предоставленной предприятиям транспорта, производящим капитальные вложения на территории Ханты - Мансийского автономного округа. Льгота по налогу на прибыль введена решением Думы Ханты-Мансийского автономного округа в виде уменьшения ставки налога, зачисляемого в бюджет округа, с 18% до 14 % (с 18% до 13,5% в 2009 году). Это позволило снизить налоговую нагрузку Общества в 2011 году на сумму 2 970 тысячи рублей. За все время пользования льготой сумма высвободившихся средств составила 28 877 тысяч рублей, и явилась дополнительным источником финансирования капитальных вложений.

Всего в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды в 2011 году было уплачено налогов и сборов на сумму 552 554,4 тысяч рублей, в 2010 году - 401 434,7 тыс. руб., в 2009 году 254 646,4 тысячи рублей.

С мая 2007 г. общество в плане администрирования НДС, налога на прибыль, ЕСН, взносов в пенсионный фонд и налога на доходы физических лиц было переведено из Межрайонной инспекции по крупнейшим налогоплательщикам по ХМАО-Югре на учет в Межрегиональную инспекцию по крупнейшим налогоплательщикам №6 по г. Москве. На сегодняшний день Общество состоит на учете в двух инспекциях: в ИФНС по г.Сургуту код 8602 в плане учета налогов, зачисляемых в местный бюджет, - налога на имущество, транспортного и земельного налога. По остальным налогам - в Межрегиональной ИМНС по крупнейшим налогоплательщикам № 6 по г. Москве код 9976. В 2009 году Общество встало на учет в налоговые инспекции по месту нахождения Ноябрьского, Тазовского, Березовского, Мыс Каменского филиалов. В 2010 году - по месту нахождения Нефтеюганского филиала, Ханты-Мансийского сервисного центра и созданных в 2010 года стационарных рабочих мест. По месту нахождения филиалов Общество уплачивает налог на доходы физических лиц, транспортный налог, водный налог. Ответственными подразделением за уплату налога на прибыль в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа выбрано головное предприятие, в окружной бюджет по филиалам, расположенным в Ямало-Ненецком автономном округе выбран Ноябрьский филиал.

По состоянию на 31.12.2011г. составлены акты сверок со всеми инспекциями по состоянию расчетов по уплате налогов и сборов в бюджеты всех уровней, подтверждающие отсутствие задолженности общества перед бюджетом.

Статья «авансы полученные», на которую приходится 7% всей кредиторской задолженности на начало года и 6% - на конец года, за год уменьшилась на 3 145 тысяч рублей. Задолженность в основном (94%) состоит из сумм авансовых платежей за наземное обслуживание, полученных обществом по договорам от авиакомпаний.

Статья «прочие кредиторы», за год уменьшилась на два пункта и на конец года составляет 2% от всей кредиторской задолженности. В абсолютном значении сумма задолженности общества по этой статье уменьшилась с 13 489 тысячи рублей до 8 422 тысяч рублей. В этой статье отражена задолженность Общества по продаже перевозок (авиабилетов) перед авиакомпаниями и ЗАО «Транспортно-клиринговой палата». Согласно действующему положению расчеты за проданные авиабилеты и грузовую выручку осуществляются ежедекадно. В данной сумме отражена задолженность только за третью декаду декабря в размере 2 643 тысяч рублей. Просроченной задолженности по выручке Общество не имеет.

В 2010 году в обществе был принят порядок оплаты проезда работников и членов их семей в командировки и в отпуска по безналичному расчету на основании подписанного с Авиакомпанией «Ютэйр» соглашения. Задолженность за авиабилеты на конец 2010 года составила 4 823,4 тысячи рублей, на конец 2011 года - 2 543 тыс. руб., в течение года общество рассчиталось за накопленную задолженность 2010 года.

Также, на конец 2011, года по статье «прочие кредиторы» отражена оставшаяся, согласно графика платежей, задолженность общества перед ОСАО «Ингосстрах» по договору добровольного медицинского страхования в сумме 1 140 тысяч рублей.

В этой же статье отражается задолженность Общества перед прочими кредиторами по удержаниям из заработной платы работников на 1854 тыс. руб., и задолженность перед Авиакомпанией «ЮТэйр» по выручке профилакториев в филиалах, зачисляемая в кассу общества и подлежащая перечислению авиакомпании. Сумма этой задолженности составила 69 тысяч рублей.

В 2011 году у Общества отсутствовала обязанность по выплате дивидендов, это решение было принято на годовом собрании акционеров в июне 2011 года. Ранее Общество всегда своевременно рассчитывалась с акционерами по причитающимся им дивидендам, поэтому задолженности по их выплате не имеет.

В связи с изменениями, принятыми в нормативные акты по бухгалтерскому учету, Обществом на конец 2011 года были сформированы краткосрочные оценочные обязательства по оплате отпусков на сумму 41 690 687 тыс. руб. и по судебным разбирательствам на 16 980 000 руб. Общая сумма оценочных обязательств составила 58 671 тыс. руб. или 14,7% от всех краткосрочных обязательств.

Общий период оборота краткосрочных обязательств в отчетном году существенно не изменился и составил 55,4 дня, против 54,5 в 2010 году. Период оборота кредиторской задолженности характеризует среднюю продолжительность отсрочки платежей, предоставляемую предприятию поставщиками. Чем он больше, тем активнее предприятие финансирует текущую производственную деятельность за счет поставщиков. За последние два года этот показатель значительно вырос, в 2008 году он составлял 26 дней.

По состоянию на конец отчетного периода кредиторская задолженность составляет 296 614 тысяч рублей. Краткосрочная дебиторская задолженность и мобильные активы составляют 426 595 тысячи рублей. Превышение дебиторской задолженности и мобильных активов над кредиторской задолженностью по состоянию на 01.01.2012 года составляет 129 981 тысячу рублей. На 01.01.2010 года превышение составляло 53 069 тысяч рублей. Это сопоставление показывает, что на начало и на конец отчетного года общество имеет активное сальдо задолженности, т.е. кредиторская задолженность остается значительно ниже уровня дебиторской задолженности и мобильных, оборотных активов, что говорит о высокой устойчивости финансового состояния Общества.

5. Анализ финансовых результатов

Анализ структуры финансовых результатов, полученных от всех видов деятельности за 2011 год, позволил установить следующее:

- Всего доходов и поступлений за 2011 г. было получено на сумму 2 187 440 тысяч рублей, наибольшую часть которых составила выручка от реализации – 2 178 447 тысяч рублей или 99,6 %. Прочие доходы составили 8 993 тысяч рублей.
- Общие расходы, полученные от финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, составили 2 157 142 тысяч рублей, что на 30 298 тысяч рублей меньше общей суммы доходов и поступлений. Из них:
 - затраты на производство и реализацию продукции составили 2 102 374 тысяч рублей (97,5 % от суммы общих расходов);
 - расходы по операциям финансового характера и прочие расходы составили 54 768 тысяч рублей (2,5 % от суммы общих расходов).

Структура и анализ выручки от реализации и затрат на производство и реализацию товаров, работ, услуг представлены в разделе 3 « Основные экономические показатели деятельности Общества».

Структура прочих доходов и расходов Общества представлена в таблицах 6.3 и 6.4 в пояснениях к показателям бухгалтерской отчетности.

5.1. Структура прочих доходов

Прочие доходы, полученные Обществом в 2011 году, составили 8 993 тыс. руб., в 2010 - 84 644,8 тыс. руб.

Структура прочих доходов Общества из года в год меняется в зависимости от складывающихся хозяйственных факторов деятельности Общества. Так, если в 2010 году 95% суммы прочих доходов составила выручка от реализации основных средств – 80 381,4 тыс. руб. (продажа склада ГСМ) и 3%- выручка от реализации прочего имущества в сумме 2 335,4 тыс. руб., то в 2011 году структура существенно изменилась.

Наибольший удельный вес в структуре прочих доходов приходится на два показателя:

- 37% приходится на доходы, полученные Обществом в результате проведения инвентаризации, а также на доходы в виде стоимости материалов, оприходованных из производства с целью дальнейшей реализации. В марте 2011 года, в связи с прекращением деятельности по заправке воздушных судов в аэропорту г. Сургута и продажам склада ГСМ, была проведена инвентаризация товарно- материальных ценностей, находящихся на складе ГСМ с целью дальнейшей продажи ООО «Лукойл-Аэро-Сургут». В результате проведенной инвентаризации были выявлены и оприходованы излишки авиакеросина ТС-1 и масел на сумму 2 690,1 тыс. руб. Сумма оприходованного металлолома и лома аккумуляторных батарей составила 213,2 тыс. руб.;
- 33% составила выручка от реализации прочего имущества, в абсолютном значении - 2 566,3 тыс. руб. Сюда входит стоимость реализованных материалов, форменной одежды, спецодежды, металлолома. В 2010 году выручка от реализации прочего имущества составила 2 335,4 тыс. руб., что сравнимо с выручкой 2011 года, но в процентном отношении составила 3% от суммы прочих доходов.

В связи с перераспределением в 2011 году увеличился показатель удельного веса прочих статей дохода:

- 7% дохода или 563,8 тыс. руб. составили дополнительные средства, полученные от ФСС на финансирование мероприятий по сокращению травматизма;
- 6% или 472,5 тыс. руб. составили доходы от возмещения уволившимся сотрудниками расходов по их обучению;
- 5% или 358,1 тыс. руб. получены Обществом от Администрации г. Ноябрьска на компенсацию выпадающих доходов по водоснабжению населения в

соответствии с заключенным договором, так как вода населению реализуется по городским тарифам, которые ниже действующих на предприятии;

- 4% или 274 тыс. руб. доходы по возмещению от страховых компаний по возмещению ущерба при авариях;

- 3% или 215,4 тыс. руб. составили штрафы, пени и неустойки, полученные Обществом за нарушение условий хозяйственных договоров: 135,6 тыс. руб. получены от ООО «Идман» по претензии о взыскании пеней за просрочку поставки оборудования по договору поставки, 50,8 тыс. руб. от ООО ТД «Техинком» также по претензии за просрочку поставки прицепного аэродромного газозаправщика, 19,6 тыс. руб. оплатила Администрация Тазовского района по договору субаренды нежилого помещения.

Сумма полученных процентов от размещения денежных средств на депозитном счете в банке и процентов начисленных на остатки денежных средств на счетах за 2011 год составляет 1 218 тысячи рублей, что соответствует уровню прошлого года.

Остальные статьи прочих доходов в отчетном году существенно не изменились.

5.2. Структура прочих расходов

Если в стоимостном выражении сумма прочих расходов в 2011 году увеличилась на 6 901 тыс. руб. с 47 293,3 до 54 194,5 тыс. руб., в процентах увеличение составляет 14,6%, то сама структура прочих расходов существенно изменилась.

В отличие от прошлого года, где наибольший удельный вес приходился на остаточную стоимость реализованных основных средств (53%), в отчетном году наибольший удельный вес приходится на сумму созданных за счет прочих расходов резерва по сомнительной дебиторской задолженности -29% и резерва по судебным разбирательствам- 31%. Общая сумма резервов, созданных Обществом за счет прочих расходов, составила 32 503,4 тыс. руб., и признается существенным фактором, повлиявшим на финансовый результат деятельности Общества.

Вторым показателем, занимающим наибольший удельный вес, как в структуре прошлого года, так и в отчетном году, является сумма налогов, уплачиваемых Обществом за счет финансовых результатов. Абсолютная величина налогов составила 12 192,3 тыс. руб. или 22%. В том числе: налог на имущество – 9 657,2 тыс. руб., транспортный налог- 1 934,2 тыс. руб., 600,9 тыс. руб. составили страховые взносы, начисленные на выплаты из прибыли.

Третий по значимости показатель - расходы на оплату услуг банков. На него приходится 8% расходов, в 2010 году -12%. В 2011 году расходы составили 4 482,8 тысяч рублей против 5 596,0 тысяч рублей в 2010 году.

В 2011 году при переводе деятельности по техническому обслуживанию воздушных судов в необлагаемый НДС вид деятельности, Обществом за счет прочих расходов был восстановлен и уплачен возмещенный ранее из бюджета НДС по основным средствам, участвующим в этой деятельности. Сумма восстановленного к уплате в бюджет НДС составила 1 480,6 тыс. руб.

Сумма убытков, понесенных Обществом от ненадлежащего исполнения обязательств, сумма материального и морального ущерба, выплаченная третьим лицам, составила 501,6 тыс. руб., из них: 350,6 тыс. руб. - за повреждение воздушного судна АК «ЮТэйр-Экспресс» в аэропорту «Березово», 100 тыс. руб. - компенсация морального вреда, выплаченная физическому лицу по мировому соглашению, за нанесение вреда здоровью при обслуживании в здании аэровокзала.

Сумма штрафов, выплаченных Обществом по актам административных нарушений, составила 118 тыс. руб.

В 2011 году приказами генерального директора на убытки общества списана нереальная к востребованию дебиторская задолженность, возникшая в учете в августе 2008 года по ОАО «Авиакомпания Красноярские авиалинии» за наземное обслуживание воздушных судов в связи с ликвидацией должника и исключением его из ЕГРЮЛ, по ООО «Сибнефтемашсервис» за обслуживание в VIP-зале, в сумме 950 рублей и

задолженность, уволившегося в 2007 году работника по полученной ссуде в сумме 9 153,64руб., в связи с невозможностью установления местонахождения должника

В 2011году Общество регулярно пользовалось кредитами на пополнение оборотных средств, расходы по обслуживанию кредита составили 573 тыс. руб., это почти в три раза меньше расходов 2010 года и составляет 1% от прочих расходов.

5.3. Финансовый результат.

По итогам 2011 года бухгалтерская прибыль до налогообложения составила 30 298 тысяч рублей, это почти в 7 раз меньше, чем в 2010 году.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль Общества составила 89 763,5 тысяч рублей, что больше бухгалтерской на 59 466 тыс. руб. На это повлияло в основном то, что согласно учетной политике в состав налоговых расходов не включаются созданные Обществом оценочные резервы и резервы по сомнительным долгам, общая сумма которых составила 74 194,1 тыс. руб.

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 2011 год составил 14 962 тысяч рублей. Так как в отчетном периоде были расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета, при определении суммы текущего налога на прибыль использовались следующие данные:

- условный расход по налогу на прибыль (бухгалтерская прибыль умноженная на ставку налога на прибыль) - 5 061 тысяча рублей; Ставка по налогу на прибыль для предприятий транспорта в Ханты-Мансийском автономном округе составляет 16%, в Ямало-Ненецком автономном округе 20%, поэтому ставка в целом по Обществу выводится расчетным путем и за 2011 год составляет 16,65%;

- сумма постоянного налогового обязательства (сумма расходов, которые учитываются для целей бухгалтерского учета, но не включаются в затраты при расчете налога на прибыль – 4 423 тысячи рублей;

- сумма отложенного налогового актива - 9 425 тысяч рублей;

- сумма отложенного налогового обязательства – 3 947 тысяч рублей.

Проверочно: 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, составляет 20 755 тысяч рублей, что на 150 065 тысяч рублей меньше уровня прошлого года.

В связи с тем, что на момент составления годового бухгалтерского отчета, не определен размер прибыли, направляемой на выплату дивидендов, то при заполнении формы «Бухгалтерский баланс» по стр.470 и формы «Отчет об изменениях капитала» вся сумма полученной чистой прибыли за 2011 год. – 20 755 тысяч рублей в полном объеме отражена в увеличении капитала.

6. Анализ показателей финансового состояния общества

6.1. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности характеризуют эффективность использования имущества или его отдельных видов, а также затрат на производство реализованной продукции. Показатели рентабельности Общества за анализируемый период представлены в таблице 13.

Таблица 13

Показатели рентабельности			
Наименование	Формула расчета	1.01.11 г.	1.01.12 г.
1. Удельный вес затрат в стоимости продукции, %	себестоимость продукции/выручка от продаж	84,8	88,1
2. Коэффициент рентабельности продаж %	прибыль от продаж/выручка от продаж	7,6	3,5
3. Коэффициент общей рентабельности %	Прибыль до налогообложения/себестоимость продаж	10,1	1,4
4. Коэффициент рентабельности продаж по прибыли до налогообложения %	Прибыль до налогообложения/выручка от продаж	9,3	1,4
6. Коэффициент рентабельности продаж по чистой прибыли %	Чистая прибыль/выручка от продаж	7,6	0,95
5. Коэффициент рентабельности собственного капитала %	чистая прибыль/среднегодовая стоимость собственного капитала	25,4	2,8
6. Коэффициент рентабельности активов по прибыли до налогообложения %	Прибыль до налогообложения/среднегодовая стоимость активов	20,3	2,7

Все показатели рентабельности имеют положительное значение, но отрицательную динамику по отношению к предшествующим годам.

Работа предприятия в 2011 году являлась низкорентабельной, в отличие от предыдущего 2010 года.

Рентабельность производственных активов по прибыли до налогообложения, показывающая, какую часть прибыли приносит каждый рубль, вложенный в производственные активы предприятия, в начале года составила 35,2%, в конце- 4,2% (при норме +14%). Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли ниже нормы в 18% и составляет 2,8%, в 2010 году -25,4%.

Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения составила в 2007 году 12%. В связи с кризисными явлениями в отрасли произошло снижение этого показателя до 8,2% в 2008 году и до 6,3 % в 2009 году. В 2010 году общество по этому показателю вернулось на докризисный уровень в 9,3%, но в текущем 2011 году этот снизился до 1,4%, что значительно ниже норматива (10%).

Рентабельность продаж по чистой прибыли в 2008 году составила 6,5%, в 2009 году - 5,2%, в 2010 году- 7,6 %, в 2011 году – 0,95% (при нормативе в 6%). Поэтому оценка прибыльности предприятия в 2011г. является «низкой».

6.2. Анализ финансовой устойчивости

Финансовая устойчивость является отражением стабильного превышения доходов над расходами, обеспечивает свободное маневрирование денежными средствами предприятия путем эффективного их использования, способствует бесперебойному процессу производства и реализации продукции.

Показатели финансовой устойчивости Общества за анализируемый период представлены в таблице.

Анализ финансовой устойчивости позволяет говорить об имеющемся у общества запасе прочности, обусловленном высоким уровнем собственного капитала, который на начало года составил 0,661 от общей суммы капитала, на конец года 0,643, при рекомендуемом не менее 0,600.

Таблица 14

Показатели финансовой устойчивости

Показатели	Формула расчета	Норматив	1.01.11	1.01.12
1. Коэффициент автономии	код1300/1700	$\geq 0,5$	0,661	0,643
2. Коэффициент финансовой устойчивости	Код1300+1400/1600	$\geq 0,8$	0,67	0,69
3. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	Код 1400+1500/1300	$\leq 1,0$	0,51	0,56
4. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	код1300-1100/1200	$\geq 0,1$	0,38	0,21

Коэффициент автономии за отчетный период хоть и снизился с 0,66 до 0,64 (при нормативе $> 0,5$), но пока превышает нормативного значения. Это говорит о том, что собственные средства составляют 64 % в общей сумме источников имущества, а привлеченные средства - 36 %.

Коэффициент финансовой устойчивости за анализируемый период не значительно, но даже повысился и составляет на конец года 0,69 (при нормативе $> 0,8$), это свидетельствует о том, что только 69 % активов финансируется за счет устойчивых источников, в том числе долгосрочных привлеченных средств.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств увеличил свое значение (за счет увеличения собственных средств) с 0,51 на 01.01.2011 года до 0,56 на 01.01.2012 год, при нормативе менее 1, т.е. находится в пределах норматива.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами за 2011 год уменьшился с 0,38 до 0,21, но при этом значительно превышает нормативное значение (более 0,1). Наличие собственных оборотных средств по состоянию на 01.01.2012 года составляет 106 857 тысяч рублей, против 238 027 тысяч рублей на 01.01.2011, достаточный объем 75 250 тысяча рублей.

Общий вывод: общество не имеет дефицита в собственных оборотных средствах и имеет стабильную финансовую устойчивость.

6.3. Анализ ликвидности

Ликвидность - это способность предприятия превращать свои активы в денежные средства для покрытия всех необходимых платежей по мере наступления их срока. Показатели ликвидности Общества за анализируемый период представлены в таблицах 15, 16.

Таблица 15

Коэффициенты ликвидности

Показатели	Формула расчета	Норматив	1.01.11	1.01.12
1. Коэффициент текущей ликвидности	Код1200-230/код1500 (ф.№1)	1,0-2,0	1,5	1,37
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	Код1230+1250/код 1500(ф.№1)	$\geq 0,2$	0,08	0,06
3. Коэффициент критической ликвидности	код1200-1210-1220/код 1500(ф.№1)	≥ 1	1,28	1,12

В отчетном году все коэффициенты ликвидности имеют тенденцию к снижению, но при этом находятся в зоне превышения нормативных значений.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, в какой мере текущие обязательства (краткосрочные пассивы) обеспечиваются текущими активами, т.е. сколько рублей текущих активов приходится на 1 рубль текущих обязательств. Нормативное значение от 1 до 2. Значение показателя за период за год уменьшилось с 1,5 до 1,37, но превосходит нормативное значение и связано с превышением оборотных активов над внешними долгами.

Таблица 16

Показатели ликвидности

Показатели	На 01.01.2011г.	На 01.01.2012г.
Общая сумма оборотных активов	618 762	516 722
Внешние обязательства	372 925	409 970
Превышение активов над внешними обязательствами	245 837	106 752

В отчетном 2011 году сумма превышения оборотных активов над внешними долгами значительно уменьшилась почти в два раза, в отличие от двух предшествующих лет, когда сумма превышения росла на 30-32 млн. руб. ежегодно, что дало возможность Обществу сохранить свою платежеспособность в кризисные 2008 и 2009 годы.

Однако и в текущем году Общество продолжает сохранять способность гасить свои текущие обязательства за счет производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности, о чем и свидетельствует значение показателя «текущей ликвидности».

Коэффициент абсолютной ликвидности является наиболее жестким критерием платежеспособности. За 2011 год значение этого показателя незначительно изменилось в сторону уменьшения и составляет 0,06, что ниже нормативного значения (0,2 - 0,25) и это говорит о нехватке денежных средств на предприятии на конец года.

Коэффициент критической ликвидности показывает, в какой мере краткосрочные обязательства обеспечиваются наиболее ликвидными активами (дебиторской задолженностью, денежными средствами и краткосрочными финансовыми вложениями). Нормативным является значение равное 1. За анализируемый период значение показателя, также как и всех других, уменьшилось с 1,28 до 1,12, что незначительно выше норматива и наблюдается дефицит денежных средств.

6.4. Анализ деловой активности

Деловая активность в финансовом аспекте проявляется, прежде всего, в скорости оборота его средств. Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики разнообразных финансовых коэффициентов - показателей оборачиваемости. Финансовое положение предприятия, ее платежеспособность зависят от того, насколько быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги.

Оборачиваемость средств, вложенных в имущество предприятия, может оцениваться:

- 1) скоростью оборота - количество оборотов, которое делают за анализируемый период капитал предприятия или его составляющие;
- 2) периодом оборота - средний срок, за который возвращаются в хозяйственную деятельность предприятия денежные средства, вложенные в производственно-коммерческие операции.

Показатели деловой активности за анализируемый период представлены в таблице 17.

Показатели деловой активности

Наименование	Формула расчета	1.01.11г.	1.01.12г.
1. Период оборота текущих активов	ср. знач.(код1230+1250)*365дн./010(ф.№1)	70,2	79,86
2. Период оборота запасов и затрат	ср. знач.(код1210+1220)*365дн./020(ф.№2)	13,8	14,5
3. Коэффициент общей оборачиваемости капитала	010(ф.№2)/ср.знач код1600(ф.№1)	2,1	1,9
4. Средний срок оборота дебиторской задолженности	ср. знач.(код 1230)*365дн./010(ф.№2)	66,8	75,69
5. Средний срок оборота кредиторской задолженности	ср. знач.код 1520*365дн./010(ф.№2)	55,4	56,1

В 2011 году произошло снижение показателей деловой активности.

Период оборота текущих активов за анализируемый период составил 79,86 дней, что больше чем за аналогичный периода предыдущего года на 10 дней.

Период оборота запасов и затрат за анализируемый период изменился не значительно и составил 14,5 дней, что больше аналогичного периода предыдущего года на 0,7 дня. Увеличение периода оборота запасов объясняется расширением деятельности Общества и приобретением запасов для деятельности филиалов.

Коэффициент общей оборачиваемости капитала за анализируемый период составил 1,9 и по сравнению с аналогичным периодом 2010 года скорость оборота всего капитала несколько снизилась.

Средний срок оборота дебиторской задолженности за анализируемый период составил 75,69 дней, что выше аналогичного периода предыдущего года на 8,9 дня и свидетельствует о повышении уровня дебиторской задолженности.

Средний срок оборота кредиторской задолженности за анализируемый период составил 55,4 дня, что меньше аналогичного периода предыдущего года на 1,7 дня, что свидетельствует о повышении уровня кредиторской задолженности.

Причины изменения дебиторской и кредиторской задолженности освещены в разделах 4.1.4 «Оборотные активы» и 4.2.2 «Долгосрочные и краткосрочные обязательства».

7. Выводы

По всем признакам структура баланса удовлетворительная, финансовое состояние устойчивое и работа общества в 2011 году оценивается положительно.

Ключевыми задачами общества на 2012 год считаем:

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

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Е.В. Дьячков

Н.Т.Лапенкова