

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### **Ревизионной комиссии открытого акционерного общества «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» о достоверности данных, содержащихся в годовом отчёте, бухгалтерском балансе, отчёте о прибылях и убытках за 2010 год.**

Документальная проверка финансово-хозяйственной деятельности открытого акционерного общества «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» за период с 01 января по 31 декабря 2010 года в соответствии с Уставом (новая редакция), утверждённым решением общего собрания акционеров ОАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» 28 февраля 2007 года, с изменением от 28 июня 2007 года, внесённым годовым общим собранием акционеров ОАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» (протокол от 12 июля 2007г.), проведена членами ревизионной комиссии: Андреевой Л.А., Гороховой В.С., Мещаниновой Е.П., Танаевым А.Ф., Тэттэр С.В., Шишкиной Н.Г., Яковлевой Л.К.

По результатам проверки установлено:

При проведении проверки достоверности данных, содержащихся в годовом отчёте, финансовой (бухгалтерской) отчётности, включающей бухгалтерский баланс, отчёт о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительную записку, нами рассмотрены результаты финансово-хозяйственной деятельности открытого акционерного общества «Корпорация ВСМПО-АВИСМА».

Ответственность за организацию, состояние и результаты финансово-хозяйственной деятельности несёт генеральный директор открытого акционерного общества «Корпорация ВСМПО-АВИСМА». Специальные функции внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности возложены на Дирекцию по вопросам контрольно-ревизионной деятельности открытого акционерного общества «Корпорация ВСМПО-АВИСМА», находящуюся в непосредственном подчинении генерального директора, а также контрольно-ревизионную группу главной бухгалтерии, находящуюся в непосредственном подчинении главного бухгалтера. Ответственность за подготовку финансовой (бухгалтерской) отчётности несёт исполнительный орган открытого акционерного общества «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» – Генеральный директор.

В процессе проверки финансово-хозяйственной деятельности открытого акционерного общества «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» нами не были обнаружены факты, из которых можно было бы сделать вывод о несоответствии данных бухгалтерского, налогового, управленческого и статистического учета масштабу и характеру деятельности открытого акционерного общества «Корпорация ВСМПО-АВИСМА».

Результаты проверки свидетельствуют, что финансово-хозяйственные операции ведутся открытым акционерным обществом «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» в существенных аспектах в соответствии с действующими правовыми актами Российской Федерации и внутренними локальными актами организации.

Бухгалтерская и налоговая отчётность открытого акционерного общества «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» за 2010 год подготовлена с соблюдением требований, установленных Федеральным Законом «О бухгалтерском учёте» от 21.11.1996 № 129-ФЗ с изменениями и дополнениями, а также внутренними локальными актами «Учётная политика ОАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» для целей бухгалтерского учёта на 2010 год» и «Учётная политика ОАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» для целей налогового учёта на 2010 год», утверждёнными генеральным директором.

Проверка проводилась таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчётность не содержит существенных искажений, и включала

проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности.

По мнению ревизионной комиссии бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2010 года с валютой баланса 49 686 799 тыс. руб. и годовая бухгалтерская отчетность достоверны, т.е. подготовлены таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных отношениях отражение активов и пассивов, финансового положения открытого акционерного общества «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» по состоянию на 31 декабря 2010 года включительно и результатов финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2010 года.

В соответствии с финансовыми результатами деятельности открытого акционерного общества «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» за 2010 год - прибыли от продаж в сумме 3 399 220 тыс. руб. и сальдо прочих доходов и расходов с превышением расходов над доходами в сумме 2 456 707 тыс. руб., прибыль до налогообложения отражена в сумме 942 513 тыс. руб. Формирование конечного финансового результата деятельности открытого акционерного общества «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» в 2010 году – чистой прибыли в сумме 587 898 тыс. руб. произведено за вычетом начисленных платежей по налогу на прибыль в сумме 354 615 тыс. руб., включающей платежи по текущему налогу на прибыль в сумме 110 797 тыс. руб., по отложенным налоговым обязательствам в сумме 219 962 тыс. руб., уменьшенным на платежи в размере 2 051 тыс. руб. по отложенным налоговым активам. В начисленные платежи по налогу на прибыль также включены платежи по налогу на прибыль за прошлые года в сумме 19 791 тыс. руб. и штрафным санкциям в сумме 6 116 тыс. руб.

Чистые активы на конец отчетного года составляют 28 228 457 тыс. руб., увеличены за отчетный год на 568 360 тыс. руб. (на 2,05 %), многократно превышают величину уставного капитала, что дает право принимать решение о выплате дивидендов.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2010 отражена в сумме 22 879 222 тыс. руб. По отношению к началу года нераспределенная прибыль увеличена на 620 751 тыс. руб. (или на 2,79 %). В соответствии с решениями акционеров ОАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» указанная нераспределенная прибыль, за исключением прибыли за отчетный 2010 год, распределена на основании принятых за прошлые периоды решений общих годовых собраний акционеров. Прибыль по результатам деятельности Общества в 2010 финансовом году будет распределена на предстоящем общем годовом собрании акционеров до 30 июня 2011 года.

Базовая прибыль на одну находящуюся в обращении обыкновенную акцию в 2010 году составляет 51 руб. против 15 руб. в предыдущем году. Открытым акционерным обществом «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» по состоянию на дату представления настоящего заключения не проведено общее очередное годовое собрание акционеров, соответственно данные бухгалтерской отчетности не скорректированы в части распределения прибыли 2010 года.

В отчетном финансовом году в Ревизионную комиссию не поступало поручений общего собрания акционеров и Совета директоров, а также требований акционеров, владеющих более, чем 10 процентами голосующих акций открытого акционерного общества «Корпорация ВСМПО-АВИСМА», на проведение проверок (ревизий). По инициативе ревизионной комиссии запланированы и проведены проверки (ревизии) отдельных финансово-хозяйственных операций.

По результатам проверки годового отчета открытого акционерного общества «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» за 2010 год очередному общему годовому собранию акционеров, достоверности данных, содержащихся в финансовой (бухгалтерской) отчетности, комиссия отмечает, что в отчетном году в условиях последствий мирового финансового кризиса и наличия форс-мажорных обстоятельств, связанных с последствиями геологического инцидента на эксплуатируемом месторождении по добыче магниевого сырья, продолжающейся неблагоприятной сбытовой и ценовой конъюнктурами на рынках сбыта магния, магниевых сплавов, а также на рынках поставщиков основного сырья, в первую очередь для производства магния, с постоянным удорожанием энергоресурсов, сырья и

материалов, ростом стоимости всех промышленных и непромышленных услуг, допущено увеличение себестоимости. Имеет место ухудшение по отношению к предыдущему году ряда показателей производственной и финансово-хозяйственной деятельности Корпорации. Снижены выручка от продаж, общая величина доходов, рентабельность основных видов продукции и рентабельность продаж в целом.

Выручка от продаж по отношению к предыдущему году снижена в целом на сумму 1 265 172 тыс. руб., при этом на 1 950 626 тыс. руб. за счёт снижения выручки от продаж титановой продукции. Прибыль от продаж уменьшилась на 2 201 217 тыс. руб., составив 60,7 % к уровню 2009 года.

В числе других негативных факторов, оказавших влияние на снижение объёма реализации продукции в отчётном году, является допущенное ухудшение ряда финансово-экономических показателей по промышленным площадкам Корпорации, в том числе рост себестоимости и снижение отгрузки продукции. Увеличение себестоимости реализованной продукции против уровня 2009 года допущено по площадкам ВСМПО и АВИСМА на 4,6% и 0,6% соответственно; выручка от продажи товаров, работ, услуг в целом по Корпорации снижена на 4,9%, в том числе по площадке ВСМПО на 5,6%. С учетом снижения объёмов отгрузки выручка от реализации отражена в 2010 году в сумме 24 748 173 тыс. руб. против 26 013 345 тыс. руб. в предыдущем году.

Однако по результатам проверки комиссия считает необходимым отметить ряд положительных тенденций в улучшении в 2010 году против предыдущего года отдельных показателей финансово-экономической деятельности Корпорации, оказавшими положительное влияние на конечные результаты работы Корпорации в отчётном году:

По отношению к предыдущему году имеет место рост чистой прибыли на сумму 415 009 тыс. руб. Отраженная на конец 2010 года чистая прибыль в сумме 587 898 тыс. руб. в 3,4 раза превышает сумму чистой прибыли, полученную в 2009 году.

Существенно снижена доля краткосрочных займов и кредитов – всего на сумму 7 704 295 тыс. руб. или в 3,2 раза по сравнению с предыдущим годом.

Увеличены долгосрочные финансовые вложения с 2 502 309 тыс. руб. до 9 308 523 тыс. руб. при существенном снижении краткосрочных вложений, величина которых на конец отчетного года отражена в сумме 594 271 тыс.руб. (7,7% по отношению к началу года).

Уменьшены расходы на обслуживание кредитной массы. На конец 2010 года кредитная масса снижена по отношению к началу года на 5 761 262 тыс. руб. или на 27%. По долгосрочным кредитам и займам имеет место рост кредитов и займов на 1 943 033 тыс.руб., по краткосрочным – снижение на 7 704 295 тыс. руб. Расходы по уплате процентов снижены за отчетный год на 47%. Снижены на конец 2010 года по отношению к началу года суммы неоплаченных процентов за кредит по долгосрочным кредитам, а также более, чем в 9,6 раза по краткосрочным кредитам и займам.

По сравнению с началом отчетного года на 38,7 % (на 5 362 264 тыс. руб.) снижена дебиторская задолженность.

Значительно, - в 3,8 раза, снижена задолженность акционерам по выплате доходов (начисленных дивидендов). В течение 2010 года Обществом выплачены дивиденды в сумме 551 484 тыс. руб., задолженность на конец года перед участниками (учредителями) отражена в сумме 190 757 тыс. руб.

По отношению к 2009 году Корпорацией значительно увеличено вложение средств в капитальный ремонт и модернизацию основных средств, по величине которых на филиале АВИСМА Корпорацией практически достигнут уровень предшествующих кризису лет. Расход средств на капитальный ремонт в 2010 году в целом по Корпорации отражён в сумме 1 075 454 тыс. руб. и увеличен к предыдущему году на 53,5%.

Несмотря на сложное финансовое положение Обществом продолжалось финансирование инвестиционных проектов с целью продолжить развитие с увеличением объёмов и глубины переработки поставляемой продукции, повышения качества изделий. В 2010 году объем финансовых вложений в инвестиции остается значительным.

Однако в отчётном году по отношению к 2009 году в целом по Корпорации на 177 270 тыс. руб. снижено вложение средств в строительство и реконструкцию основных средств промышленного и непромышленного назначения. При этом в отчётном году допущен дальнейший рост остатка незавершенного строительства. Объём незавершенного строительства по отношению к началу года увеличен на 13,1 % по фактическим расходам с ним связанным. Допущен рост на 1 739 903 тыс. руб. оборудования к установке.

По результатам проверки фактического состояния объектов незавершенного строительства и объемов выполненных по ним работ, комиссия отмечает, что в составе остатков незавершенного строительства и реконструкции на конец года числится ряд объектов с высокой степенью готовности, а также 9-ти объектов с фактически вложенными в них средствами 121 297,068 тыс. руб., приостановленных строительством в связи с их невостребованностью или отсутствием финансирования. Кроме того, в декабре 2010 года исключены из объёма незавершенного строительства с подготовкой вложенных средств к списанию 19 объектов на сумму 20 119, 420 тыс. руб., ввод которых не предполагается.

В отчетном году продолжает сохраняться негативная тенденция опережения роста средней заработной платы над ростом производительности труда.

При значительном снижении по сравнению с предыдущим годом выручки и прибыли от продаж допущен рост коммерческих и управленческих расходов, а также расходов на уплату пени, штрафов и других непроизводительных расходов в целом. Рост непроизводительных расходов (без учёта пени и штрафов) в целом по Корпорации 31,7%. Расходы на возмещение пени и штрафов по отношению к предыдущему году увеличены на 14,1%, в том числе по филиалу АВИСМА на 16,2%, по площадке ВСМПО на 13,6%.

Позитивным результатом деятельности Корпорации в отчетном году в условиях неблагоприятного влияния последствий кризисных явлений и форс-мажорных обстоятельств является сохранение в пределах допустимых значений таких показателей оценки финансового состояния ОАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА», как коэффициенты быстрой ликвидности, финансовой независимости, финансовой устойчивости, маневренности, обеспечения собственными оборотными средствами. Улучшен с 0,92 в предыдущем году до 0,76 в отчетном коэффициент соотношения заемных и собственных средств, с 0,72 до 0,82 коэффициент финансовой устойчивости. Улучшены практически все показатели деловой активности Общества. Коэффициент текущей ликвидности, характеризующий общую оценку ликвидности активов, на конец года увеличился на 0,03 пункта и составил 2,11 пункта при оптимальном значении от 1,5 до 3,5.

Однако значительно, с 0,53 до 0,10, снижен коэффициент абсолютной ликвидности, что обусловлено уменьшением по сравнению с 2009 годом величины наиболее ликвидных активов на 88,9% в основном за счёт уменьшения на 92,3% краткосрочных финансовых вложений и роста на 21 % величины долгосрочных пассивов.

На 2,06% возрос чистый оборотный капитал, его доля в пассиве баланса на конец отчетного года 56,81%, что свидетельствует о сохранении Обществом одного из главных условий обеспечения ликвидности, финансовой устойчивости и благоприятной финансовой ситуации.

Комиссия считает необходимым отметить в качестве положительного результата деятельности Общества в отчетном году сохранение при сложившейся в 2009-2010г.г. ситуации кадрового потенциала Корпорации и достигнутого уровня средней заработной платы для дальнейшего стабильного развития предприятий Корпорации. При уменьшении в отчётном году среднесписочной численности персонала на 1 481 чел (на 8,1%), в основном за счёт промышленно-производственного персонала (на 1 293 чел.), выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг в действующих ценах на одного работника и средняя заработная плата сохранились практически на уровне 2009 года (рост реализованной продукции в стоимостном выражении на одного работника всего персонала 2,8 %, промперсонала – 2,4 % при росте средней заработной платы на 2,9 % и 2,8 % соответственно).

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности открытого акционерного общества «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» за 2010 год, а также проводимыми в течение года выборочными проверками (ревизиями) и оперативным контролем отдельных финансово-хозяйственных операций, установлены недостатки и нарушения в организации контроля движения и учёта товарно-материальных ресурсов, незавершенного производства, финансовых средств, освоения средств на капитальное строительство и реконструкцию, обоснованности затрат на закупку товарно-материальных ресурсов, оплату услуг промышленного и непромышленного характера, отражению в учёте кредиторской и дебиторской задолженностей. Исполнительным руководством открытого акционерного общества «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» приняты меры по устранению выявленных нарушений и их предотвращению в дальнейшем.

С учётом результатов проведённых проверок (ревизий), оперативного контроля отдельных хозяйственных операций открытого акционерного общества «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» Ревизионная комиссия подтверждает, что показатели бухгалтерской и налоговой отчётности достоверно отражают во всех существенных аспектах его финансовое положение по состоянию на конец отчетного года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за 2010 год.

Председатель Ревизионной комиссии:



А.Ф.Танаев

Заместитель председателя:



Л.А.Андреева

Члены ревизионной комиссии:



В.С.Горохова



Е.П.Мещанинова



С.В.Тэттэр



Н.Г.Шишкина



Л.К.Яковлева