

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

ОАО «Тобольское ПАТП» – открытое акционерное общество.

Основной вид деятельности предприятия- перевозка пассажиров автотранспортом (общего пользования) по утвержденным маршрутам и установленным органами местного самоуправления тарифам . Виды деятельности- оказание технических услуг и работа столовой переведены на особый режим учета (ЕНВД) . В составе предприятия имеется обособленное подразделение Байкаловский автовокзал, в части имущества , находящегося на территории Тобольского района и имеющее одно постоянное рабочее место.

Бухгалтерский учет на предприятии составлен, исходя из действующего плана счетов финансово-хозяйственной деятельности предприятия , бухгалтерских стандартов, налогового кодекса, закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ. Бухгалтерский учет в предприятии осуществляется как на основе автоматизированной системы учета , так и на бумажных носителях.

Основными средствами признаются активы срока полезного использования которых свыше 12 месяцев и стоимостью более 20 тыс.руб. как в налоговом , так и в бухгалтерском учете. Амортизация в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом. При приобретении основных средств , ТМЦ , услуг входной НДС распределяется в текущем месяце между льготными и не льготными услугами по удельному весу выручки. В части (%) удельного веса выручки льготных оказываемых услуг НДС прибавляется к стоимости основных средств, ТМЦ , услуг, а в части не льготных оказываемых услуг –возмещается из бюджета .

В составе ТМЦ числятся специальные инструменты, специальное оборудование, специальная одежда. Стоимость специумущества погашается через амортизацию линейным способом , исходя из сроков эксплуатации. Товары принимаются к учету по фактической себестоимости и списываются в расход по среднесложившейся стоимости.

Заказчиками услуг по перевозке пассажиров автотранспортом общего пользования являются администрация г. Тобольска, администрация Тобольского района , областная администрация . Перевозки осуществляются по утвержденным тарифам, маршрутам, с перевозкой всех льготных категорий пассажиров.

Для получения дополнительных доходов предприятие осуществляет перевозки пассажиров за пределами Тюменской области по маршрутам на г.Курган , Челябинск , г.Петропавловск , Кокчетав (Казахстан) .

По этим маршрутам получено дополнительно выручки в сумме 29899,4 тыс.руб., что составляет в общем объеме выручки 16,5 %.

Действующее , начиная с бухгалтерской отчетности за 2002 г. ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», является вторым положением, регулирующим правила отражения в бухгалтерском учете условных фактов хозяйственной деятельности. ПБУ 8/01 не содержит указаний на конкретные условия или обстоятельства , при наступлении которых условные факты подлежат отражению в бухгалтерской отчетности. Установлено лишь , что подлежат отражению только существенные факты. Для того , чтобы условный факт был отражен в бухгалтерской отчетности , необходимо чтобы его стоимостная оценка отвечала принципу существенности (не менее 5 %) , а вероятность наступления события была бы высокой или очень высокой. К условным фактам относится:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства;
- незавершенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами;

закрытие подразделений организаций или перемещение в другой регион и другие
В нашем предприятии вышеуказанных условных фактов или других аналогичных за 2008 г.
не ожидается.



ФНС России	ЗАРЕГИСТРИРОВАНО № 7206 13.02.2009 (Ф.И.О. и факсимile)
---------------	--

Положение «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 утверждено приказом Минфина России от 25.11.1998 г. № 56н . Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние , движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Кроме случаев допущения ошибок при ведении бухгалтерского учета , в практике нередки ситуации , когда те или иные события , в период после 1 января и датой подписания отчетности , могут весьма существенно изменить сведения о имущественном и финансовом состоянии организации. Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организаций. Разрешить это противоречие и призвано ПБУ 7/98.

В предприятии за период с 1 января на дату подписания бухгалтерской отчетности не ожидается существенных событий после отчетной даты, способных существенно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность.

ОАО «Тобольское ПАТП» - открытое акционерное общество , форма собственности частная . Держателями акций являются физические лица 534 человека. Номинальная стоимость одной акции 1 рубль. Уставный капитал 1653080 рублей .

Положение «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 , утвержденное Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года.

Федеральным законом от 26.12.1995 г. № 208 ФЗ «Об акционерных обществах», установлен ряд требований к организации учета информации об аффилированных лицах. Так статьей 93 Закона об акционерных обществах установлено, что:

- общество обязано вести учет его аффилированных лиц и представлять отчетность о них в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Информация о связанных лицах включается в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности , в виде отдельного раздела .

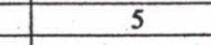
Операцией между организацией, подготавливающей бухгалтерскую отчетность , и связанным лицом считается любая операция по передаче каких-либо активов или обязательств.

Связанными лицами являются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических или физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

В ОАО связанными лицами признаются:

- 1) член Совета директоров (наблюдательного совета) ;
 - 2) юридическое лицо, физическое лицо, которые вправе распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов , приходящие на акции составляющие уставный капитал.
 - 3) физическое лицо имеет возможность участвовать в принятии решений юридического лица, в силу положений учредительных документов (директор, главный инженер, зам.директора по экономике).

Информация об аффилированных лицах в ОАО «Тобольское ПАТП» за 2008 год

№ п/п	Аффилированное лицо	Дата наступления основания.	Доля акций, принадлежащих аффилир.лицу	Дата внесения изменения в список
1	2	3	4	5
1	Киселев В.В. г.Тобольск	Лицо является директор ОАО (решение общего собрания акционеров № 17 от 11.06. 2005 г.)	11,02	
2	Кугаевский С.В. г.Тобольск	Член наблюдательного Совета (решение общего	391820 (23,7)	



		собрания акционеров № 17 от 11.06.2005 г.) и имеет право распоряжаться более чем 20 % голосующих акций		
3	Богданова А.С. г.Тобольск	Член наблюдательного Совета	3,65	
4	Белкин С.Н. г. Тобольск	- « -	-	
5	Дехтярев В.Л. г.Тобольск	- « -	2,83	
6	Морозов А.Р. г.Тобольск	- « -	0,08	
7	Макешин А.И. г.Тобольск	- « -	0,12	
8	Корощенко В.В. г.Тобольск	- « -	0,12	
9	Нартымова Г.М. г.Тобольск	- « -	0,4	
10	Мальцан С.Б. г.Тобольск	- « -	0,12	
11	Халезова Э.И. г.Тобольск	- « -	3,42	
12	Фофанова Н.Н. г.Тобольск	- « -	0,05	
13	Сидоров О.В. г.Тобольск	- « -	0,013	

В течение 2008 года операций между организацией и членами наблюдательного совета не производилось.

Значительное влияние на деятельность организации оказывали следующие физические лица :

№ п/п	Ф.И.О.	Характер отношений	Суммы краткосрочных вознаграждений (руб.)
1	Киселев В.В.	Директор	2053976
2	Белкин С.Н.	Главный инженер	838416
3	Кугаевский С.В.	Зам.директора по экономике	774461

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 введено в действие , начиная с бухгалтерской отчетности за 2003 год.

Основной задачей, которая решается ПБУ 18/02, является приведение данных бухгалтерского учета в соответствие требованиям налогового законодательства. При этом в бухгалтерском учете и отчетности подлежат отражению суммы расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом , различия налога на бухгалтерскую прибыль , от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. ПБУ 18/02 вводятся понятия постоянных разниц, временных разниц , отложенных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов, сокращенно ПНО, ПНА, ОНО , ОНА . Для целей Положения сумма налога на прибыль , определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка) , является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль. Условный расход (доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, на ставку налога на прибыль. Используя данные формы 2 «Отчет о прибылях и убытках», произведем необходимые расчеты по налогу на прибыль с целью определения и проверки текущего налога на прибыль.



1.Условный доход по налогу на прибыль
 $14855 \text{ тыс.руб.} \times 24 \% = 3565 \text{ тыс.руб.}$

2.Постоянные налоговые обязательства
 $16100 \text{ тыс.руб.} \times 24 \% = 3864 \text{ тыс.руб.}$

3.Отложенный налоговый актив
 $224 \text{ тыс.руб.} \times 24 \% = 54 \text{ тыс.руб.}$

4.Отложенное налоговое обязательство
 $1032 \text{ тыс.руб.} \times 24 \% = 248 \text{ тыс.руб.}$

5.Текущий налог на прибыль
 $3565 \text{ тыс.руб.} + 3864 \text{ тыс.руб.} + 54 \text{ тыс.руб.} - 248 \text{ тыс.руб.} = 7235 \text{ тыс.руб.}$

Размер текущего налога на прибыль сформированный в системе бухгалтерского учета, отраженный в Отчете о прибылях и убытках и в налоговой декларации по налогу на прибыль равны и составляют 7235 тыс.руб.

Используя способ корректировки бухгалтерских данных , определяем налоговую базу по налогу на прибыль.

В настоящее время учет разниц автоматизирован в части основных средств, как по расхождению стоимости ОС, так и по расхождениям начисления амортизации. Разницы в стоимости ОС, в начислении амортизации учитываются по каждой единице ОС. Учет разниц в доходах и расходах, зарплате, расходы будущих периодов, пока не автоматизирован , производится на бумажных носителях в виде бухгалтерских справок и регистров.

В годовой бухгалтерской отчетности предприятия отражаются нарастающим итогом имущественное и финансовое положение организации , результаты финансово-хозяйственной деятельности за отчетный год.

Данная отчетность составлена до рассмотрения итогов деятельности организации за отчетный год и не учитывает решений о распределении прибыли (покрытие убытков).

Основные показатели финансово-экономической деятельности ОАО «Тобольское ПАТП» за 2008 год :

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	2007 г.	2008 г.	%
1	2	3	4	5	6
1	Перевезено пассажиров	Тыс.пас	22281,4	23060,0	103,5
	в т.ч. маршрутные автобусы	«	21955,0	22778,1	103,7
2	Пассажирооборот	Тыс.пас-км	201671,5	203927,7	101,1
	в т.ч. маршрутные автобусы	«	194734,4	198646,3	102,0
3	Доходы	Тыс.руб.	159371,3	190683,0	119,6
	в т.ч. –маршрутные перевозки	«	146806,4	175306,8	119,4
	-заказные перевозки	«	5422,7	5539,2	102,1
4	Городские перевозки				
	-часы на линии	Тыс.час	246,2	259,8	105,5
	-перевезено пассажиров	Тыс.пас	19490,5	19897,6	102,1
	-доходы	Тыс.руб.	86140,8	99966,6	116,1
	-пассажирооборот	Тыс.пас-км	97452,5	99488,2	102,1



За отчетный год получено дополнительно доходов от основной деятельности 31311,7 тыс.руб. , в т.ч.

- а) на городских перевозках 13825,8 тыс.руб. за счет увеличения тарифов на проезд с 7 руб. до 8 руб. (с 1 января 2008 г.) и роста объемов работ на маршрутах на 13,6 тыс.час.;
- б) на пригородных перевозках 2873,1 тыс.руб. за счет увеличения тарифа на перевозку с 1.07.2008 г. и роста объемов работы на маршрутах (с 51,29 тыс.час в 2007 г. до 55,33 тыс.час в 2008 г.) на 7,9 % ;
- в) на междугородных перевозках 11873,2 тыс.руб. за счет увеличения тарифов на перевозку пассажиров с 1.07.2008 г. и роста объемов работы на маршрутах на 6,1 % (2007 г.- 68,69 тыс.час и 2008 г.- 72,85 тыс.час) ;
- г) на заказных перевозках 116,5 тыс.руб. за счет увеличения стоимости 1 часа работы автобуса с 1.01.2008 г. при уменьшении объемов работы на 19,2 % (на 2,25 тыс.час) .

Доходов от прочих видов деятельности получено в 2008 г.- 9,84 млн.руб. или на 40,8 % больше против предыдущего года (6,99 млн.руб.).

Предприятие для получения дополнительных доходов оказывает другие услуги физическим и юридическим лицам, (технические услуги по ремонту а/машин и др.). В связи с этим, удельный вес доходов от маршрутных перевозок в доходах предприятия ежегодно незначительно уменьшается : 2005 г.-93,0 %, 2006 г.- 92,3 %, 2007 г.- 92,1 %, 2008 г.-91,9 % .

Пассажиров за отчетный год перевезено на 778,6 тыс.больше (или 3,5 %) , в т.ч. на маршрутных перевозках 823,1 тыс.пас, из них половина (407,1 тыс.пас) перевезено дополнительно на городских маршрутах.

Пассажирооборот за прошедший год – 203,93 млн.пас-км , рост к предыдущему году 1,1 %. Пассажирооборот на маршрутных перевозках возрос на 2,0 % (или 3,91 млн.пас-км), в т.ч. на городских маршрутах увеличение составило 2,04 млн.пас-км (или 2,1 %).

Городские перевозки

В маршрутных перевозках значительную долю составляют городские перевозки:

- получено доходов 99,97 млн.руб. (55,3 %) против 86,14 млн.руб. (56,6 %) в 2007 г., рост 16,1 %;
- отработано часов на маршрутах 259,8 тыс.час (65,4 %) против 246,2 тыс.час (65,2 %) в 2007 г. , рост 5,5 % ;
- перевезено пассажиров 19,90 млн.пас (86,3 %) против 19,49 млн.пас (87,5 %) в 2007 г., рост 2,1 % ;
- пассажирооборота получено 99,49 млн.пас-км (48,8 %) на уровне 2007 г.- 97,45 млн.пас-км (48,3 %) .

Рост стоимости 1 поездки на 14,3 % обеспечил увеличение часовой выручки на городских маршрутах (349,9 руб. 2007 г. и 384,8 руб. в 2008 г.) только на 69,9 % в связи с ремонтом дорог в нагорной и подгорной части города, по которым проходят городские маршруты. Вследствие чего уменьшился пассажиропоток платящих пассажиров (2007 г.- 44,5 пас в час и 2008 г.- 44,0 пас в час) – 98,9 % .

Ежегодно происходит снижение продажи льготных месячных проездных билетов студентов и школьников, 2007 г. (27,9 тыс.шт.), 2008 г. (23,8 тыс.шт.) уменьшение составило 85,3 % (введены администрацией г.Тобольска в 1999 г.). Однако средне-месячное количество (фактическое) поездок на одного студента (школьника) возросло на 0,5 % (2008 г.-63,6 поездок). Проезд студентов и школьников оплачен ими только на 52,7 % (2007 г.-53,0 %). Предприятие недополучило доходов 8,65 млн.руб. (2007 г.- 8,54 млн.руб.), которые администрация города никогда не возмещала. За каждую поездку студенты и школьники в отчетном году заплатили 4,2 руб. при стоимости 1 поездки 8 руб.



Увеличивается ежегодно количество перевезенных пассажиров-льготников по ФЗ № 122 от 22.08.2002 г. «О монетизации льгот». Рост прошедшего года (6,17 млн.пас) к предыдущему году (5,95 млн.пас) составил 3,8 %. При стоимости льготного проездного билета, выдаваемого на каждое полугодие (в 2008 г. –110 руб.) , в билет заложено около 14 поездок, однако фактически каждый льготник совершил в отчетном году в месяц 33,5 поездок (2007г.-33,1 поездок).

Получено дотаций из городского бюджета за бесплатный проезд льготников на городских маршрутах (а ездят они на всех маршрутных направлениях области, обслуживающие ОАО «Тобольское ПАТП») 24,12 млн.руб. Стоимость же фактических поездок льготников только на городских маршрутах за 2008 г. составила 49,39 млн.руб., т.е. проезд льготников на городских маршрутах оплачен бюджетом на 48,8 % (2007 г.-60,6 %). Ежегодно предприятие недополучает доходов : 2008 г.- 25,27 млн.руб., 2007 г. –16,35 млн.руб. При проезде на городских маршрутах 8 руб. за льготника оплачено 3,91 руб. в 2008 г. (в 2007 г. – 4,25 руб. из 7 руб.).

На предприятии с 2005 г. наложен порейсовый учет фактических поездок льготников на каждом маршруте за каждый день. При росте объемов работы (часы на линии) и количества работающих автобусов на маршрутах на 3 ед. (2007 г.- 92,9 ед. и 2008 г. –95,6 ед.) режим работы на городских маршрутах не изменился – 9,75 час. При уменьшении КТГ автобусов с 0,868 в 2007 г. до 0,857 в 2008 г. (98,7 %), КИП возрос с 0,745 в 2007 г. до 0,762 в 2008 г. (102,3 %). При росте часовых доходов на 10 %, себестоимость 1 часа возросла на 13,1 % и составляет 680,0 руб.

На городских маршрутах уменьшилась средняя вместимость автобуса против 2007 г. -29,97 пас/мест и 2008 г.- 29,03 пас/мест за счет большего использования на этих маршрутах автобусов марки ПАЗ и открытия нового маршрута № 8а «Кремль-7а мкр.», в т.ч. вновь полученными в аренду от областной администрации в течение года более комфортабельными ПАЗ.

На пригородных перевозках возросло количество перевезенных пассажиров на 10,8 % (с 2007 г.- 1943,1 тыс.пас до 2222,6 тыс.пас за 2008 г.), в т.ч. платящие пассажиры на 23,1 % (2007 г. – 1210,6 тыс.пас и 2008 г. – 1490,7 тыс.пас), количество перевезенных льготников почти не изменилось (2007 г.- 633,0 тыс.пас и 2008 г. – 635,9 тыс.пас). При этом пассажирооборот уменьшился на 2,1 % (2007 г. –41006,4 тыс.пас-км и 2008 г.- 40164,5 тыс.пас-км), что произошло за счет уменьшения дальности поездки 1 пас с 21,1 км в 2007 г. до 18,1 км в 2008 г. (на 14,2 %).

Однако на этих маршрутах стало работать на 5 ед.автобусов больше (2007 г.-24,9 ед. и 2008 г. –29,9 ед.) при уменьшении режима работы автобусов (1 автобус работает в день в среднем по году) с 8,29 час за 2007 г. до 8,15 час в отчетном году. Уменьшилась средняя вместимость одного автобуса : 2007 г.- 26,2 пас/мест и 2008 г.- 25,9 пас/мест, так как в течение года возросло количество автобусов марки ПАЗ (более комфортабельные) на этих маршрутах.

При росте часовых доходов на 10,8 %, себестоимость 1 часа возросла на 12,6 %. За проезд льготников за отчетный год бюджетом администрации Тобольского района предприятием получено 6,81 млн.руб., стоимость же фактических поездок льготников по году составляет 9,00 млн.руб., т.е. потери доходов предприятия составили в 2008 г. 2,19 млн.руб. Аналогичная ситуация была и в предыдущие годы, так по 2007 г. соответственно 5,38 млн. руб. и 8,31 млн.руб., не полученные доходы предприятия - 2,93 млн.руб.

В связи с переводом ПГУ № 3 из г.Тобольска в п.Сумкино с сентября отчетного года в 1,5 раза увеличилась продажа льготных месячных проездных билетов студентов (по цене города), для проезда на маршруте «Тобольск-Сумкино» : 2007 г. – 389 шт. и 2008 г.-582 шт..



Соответственно увеличилось в 1,3 раза количество фактически перевезенных студентов: за октябрь-декабрь 2007 г. с 17,76 тыс.пас , за октябрь-декабрь 2008 г.- 22,56 тыс.пас. Разница между фактической стоимостью месячного проездного билета и льготного месячного проездного билета оплачивается согласно договора между администрацией г.Тобольска и ПАТП.

На междугородных перевозках положительная динамика по всем технико-экономическим показателям по сравнению с 2007 г. :

-увеличился объем работы на 4,2 тыс. часов за счет введения дополнительных рейсов на действующих маршрутах при росте режима работы одного автобуса (с 8,77 час до 8,92 час) на 1,7 % ;

-количество работающих автобусов уменьшилось незначительно (соответственно 34,85 ед. и 34,64 ед.), однако возросла средняя вместимость одного автобуса с 39,54 пас/мест в 2007 г. до 39,92 пас/мест в 2008 г., за счет использования на междугородных маршрутах автобусов только большой вместимости 43-45 пас/мест и комфортаельности;

-увеличение перевезенных пассажиров на 26,2 % или на 136,5 тыс.пас произошло за счет значительного роста платящих пассажиров на 34,1 % (с 388,57 тыс.пас в 2007 г. до 521,17 тыс.пас в 2008 г.) и небольшого роста на 2,8 % перевезенных льготников (с 132,8 тыс.пас в 2007 г. до 136,5 тыс.пас в 2008 г.) при уменьшении дальности поездки одного пассажира (с 107,9 км в 2007 г. до 89,7 км в 2008 г.) на 16,9 %. Причем, дальность поездки платящего пассажира уменьшилась более значительно- 80,9 % (116,7 км – 2007 г., 94,4 км – 2008 г.), чем по льготникам 87,0 % (2007 г. – 82,4 км, 2008 г.–71,7 км), т.е. можно сделать вывод, что пассажиры ездили в 2008 г. на меньшее расстояние, чем в 2007 г..

Потери доходов предприятия от перевозки льготников возросли в 2,1 раза (2,91 млн. руб. в 2008 г. против 1,41 млн.руб. в 2007 г.).

Дотаций за перевозку льготников на междугородных маршрутах в 2008 г. получено 9,01 млн. руб. , фактические поездки льготников оцениваются в 11,92 млн.руб.

Соответственно для сравнения в 2007 г. : 10,46 млн.руб. и 11,87 млн.руб. Проезд льготников на этих маршрутах оплачен бюджетом за 2008 г. на 75,6 % .

Междугородные перевозки включают в себя дальние межобластные маршруты в г.Челябинск и г.Курган, внутриобластные маршруты в г.Ишим и г.Тюмень, международные 3 маршрута в Казахстан . Доля дальних маршрутов в межгороде ежегодно растет и составляет (в %) :

	2008 г.	2007 г.
-объем работы (часы на линии)	56,4	55,5
- доходы	69,8	69,7
- перевезенные пассажиры	32,9	44,0
в т.ч. льготники	20,0	19,2
- пассажирооборот	54,2	50,3
- пробеги на маршрутах	60,8	60,4

Окупаемость маршрутных перевозок (доходов на 1 руб.расходов) уменьшается из года в год из-за опережающего роста расходов (в большей степени материальных затрат) против доходов, в % :



	2004 г.	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.
Всего по маршрутным перевозкам	72,1	67,3	62,5	54,2	54,8
в т.ч. – городские	69,4	66,3	66,4	58,2	56,6
- пригородные	54,3	50,1	40,2	33,9	33,5
- междугородные	84,0	74,2	60,4	57,8	63,3
в т.ч. дальние мягкие маршруты	117,7	105,5	79,8	75,7	80,9

Увеличение окупаемости маршрутных перевозок в 2008 г. на 1,1 % произошло из-за более значительного роста доходов на междугородных перевозках на межобластных, внутриобластных и международных маршрутах с 75,7 % в 2007 г. до 80,9 % в 2008 г.

Заказные перевозки составляют незначительную долю по объему работы (часы на линии) – 2,4 % от общего объема работ в целом по предприятию.

Количество единиц подвижного состава в предприятии (ед.) :

№ п/п		2007 г.	2008 г.
1	Всего подвижного состава	201	202
	в т.ч. автобусы	163	172
2	Из них собственных	91	92
	Арендованных	72	80

За год предприятие приобрело 11 автобусов , в т.ч. 4 ед.- новые, 2 ед.-бывшие в эксплуатации, 5 ед. – стали собственными по окончании платежей по лизингу(не новые).

Все предыдущие годы предприятие не приобретало никаких автобусов. Потребность в приобретении новых автобусов (городского, пригородного и междугородного сообщения) постоянна, но в связи с отсутствием средств предприятие не может приобретать автобусы.

Надо заметить, что в собственности предприятия только половина парка (остальные- арендованные у областной администрации) , причем амортизированного полностью.

Анализ по труду и заработной плате

№ п/п	2	Ед.изм.	2007 г.	2008 г.	%
1	3	4	5	6	
1	Численность работающих	Чел.	681	721	105,9
	в т.ч. – водители		270	277	102,6
	- ремработчики		131	140	106,9
	- основные		98	113	115,3
	- кондукторы		178	198	112,2
2	ФОТ	Млн.руб.	124,42	155,65	125,1
	Ср.месячная з/плата одного работающего	Руб.	15225	17990	118,2
	в т.ч.- водителя	«	17009	20725	121,8
	- ремработчика	«	13442	15469	115,1
	- кондуктора	«	8917	10684	119,8
	Производительность труда на одного работающего (доходов)	Тыс.руб.	234,0	264,5	119,0



Численность работающих увеличилась на 40 чел, в т.ч. по водителям автобусов на 7 чел., т.к. предприятие, начиная с 2007 г., обучает водителей автобусов на договорной основе;

-ремонтным рабочим на 9 чел. за счет принятия на предприятие основных рем.рабочих – слесарей по ремонту а/машин более высокой квалификации и увеличением количества автобусов других марок и модификаций;

-кондукторам на 20 чел., так как в предыдущем 2007 году была большая нехватка кондукторов (30-40 чел.) из-за низкой заработной платы и во II полугодии 2007 г. среднемесячная зарплата кондукторов была увеличена на 60 %.

Вопросу по увеличению доходов на предприятии постоянно уделяется большое внимание, в основном за счет улучшения качества перевозок:

-удобное расписание для пассажиров;

-уменьшение рейсов с меньшей наполняемостью;

-увеличение доходности маршрутов, заменяя автобусы с небольшой вместимостью на автобусы с большей вместимостью и т.д.

Прирост доходов в отчетном году к предыдущему достигнут за счет

а) роста производительности труда на 13,0 %

(264,47 – 234,03) тыс.руб. x 681 чел. = 20729,6 тыс.руб.

б) увеличения численности работающих

(721 – 681) чел. x 264,47 тыс.руб. = 10582,1 тыс.руб.

Всего 31311,7 т.руб.

Баланс предприятия на 01.01.2009 г. составляет 98228 тыс.руб. Балансовая стоимость основных средств 101902,9 тыс.руб., износ по всем ОС составляет 43700,8 тыс.руб., т.е. 42,9 %.

Балансовая стоимость транспортных средств составляет 41986,9 тыс.руб., износ 19795,8 тыс.руб., что составляет 47,1 %.

Оборотные активы 39798 тыс.руб., в оборотных активах большие запасы МПЗ 27954 тыс.руб., которые не участвуют в обороте и создают недостаток оборотных средств.

В пассиве баланса в разделе III «Капитал и резервы» на 01.01.2009 г. добавочный капитал составляет 26648,6 т.руб., который состоит из суммы переоценки ОС 26648,6 тыс. руб.. За 2009 год произошло уменьшение добавочного капитала на 466 тыс.руб. и увеличение нераспределенной прибыли. Согласно нормативных документов добавочный капитал уменьшается на сумму переоценки выбывших основных средств. Резервный капитал составляет 909 тыс.руб., нераспределенная прибыль составляет 25297,3 тыс.руб., в т.ч.:

-чистая прибыль направляемая на покрытие затрат по строительству пристроя к АБК 6914 тыс.руб., газопровода 1715,8 тыс.руб.;

-изменено вступительное сальдо на 01.01.03 г. – 378 тыс.руб. в связи с вводом ПБУ 18/02;

-увеличение нераспределенной прибыли за счет уменьшения добавочного капитала на 5788 тыс.руб.;

-часть прибыли за 2007 год направлена на погашение убытков в сумме 825,4 тыс.руб.

-увеличение нераспределенной прибыли за счет списания фонда накопления по результатам инвентаризации 3106,6 т.руб.

-чистая прибыль текущего года 7314 тыс.руб.

Всего раздел III «Капитал и Резервы» составляют 54508 тыс.руб.

Отложенные налоговые обязательства, которые должны привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем или в последующих отчетных периодах составляют 2708 тыс.руб.

Краткосрочные обязательства (кредиторская задолженность) составляют 41012 тыс. руб., в т.ч. кредиты и займы 5935 тыс.руб.

В соответствии с требованием п.10 ПБУ 4/99 сопоставимые данные (показатели, отражающие финансовое положение Общества) за два года – отчетный и предшествующий отчетному представлены в таблице (Приложение № 1).



За 2008 г. предприятие получило доходов от всех видов деятельности 190683 тыс. руб., в том числе :

- от пассажирских перевозок	180846 тыс.руб.
- от техуслуг	589 тыс.руб.
- от столовой	2938 тыс.руб.
- прочие	6310 тыс.руб.
Прочие доходы : финансирование из бюджета, пени , штрафы, продажа имущества	176105 тыс.руб.
Итого :	366788 тыс.руб.

За 2008 год получено компенсаций из всех уровней бюджетов 168600 тыс.руб.
в т.ч. :

- администрация Уватского района	16,7 тыс.руб.
- администрация Тобольского района	43843,0 тыс.руб.
- администрация г.Тобольска	95363,7 тыс.руб.
- администрация Тюменской области	10061,3 тыс.руб.
- фонд социального страхования	47,6 тыс.руб.
- прочие	19267,7 тыс.руб.

Доходы по сравнению с 2007 годом увеличились на 19,6 % 190683 тыс.руб.

Компенсация расходов 2007 года 139555 тыс.руб., в 2008 году 168600 тыс.руб. увеличились на 20,8 %.

За 2008 г. затраты (расходы) по всем видам деятельности составляют 333195 т.руб.
в т.ч. :

- от пассажирских перевозок	324995,2 тыс.руб.
- от техуслуг	378,2 тыс.руб.
- от столовой	7821,6 тыс.руб.
От продажи прочего имущества, лечения, путевки, материальная помощь и т.д.	18738 тыс.руб.
Итого:	351933 тыс.руб.

Расходы 2008 г. по сравнению с 2007 г. увеличились 18,1 %
351933 тыс.руб.

297902 тыс.руб.

Окупаемость перевозок (процент собираемой выручки) составляет:

2002 г. - 70,1 %	2004 г. - 72,5 %	2006 г. - 61,6 %	2008 г.-56,3 %
2003 г. - 72 %	2005 г. - 67,3 %	2007 г.- 55,1 %	

Незначительный рост окупаемости произошел в результате снижения материальных затрат, это на запасные части, материалы.

Всего доходов (в т.ч. прочих)	366788 тыс.руб.
Всего расходов (в т.ч. прочих)	351933 тыс.руб.
Бухгалтерская прибыль составляет	14855 тыс.руб.
Налог на прибыль составляет	7235 тыс.руб.
Налог на ЕНВД, пени, налоги за прошлые годы, отложенные налоговые активы, обязательства	306 тыс.руб.
Чистая прибыль составляет	7314 тыс.руб.



Определяем некоторые показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Одними из важных показателей являются:

- коэффициент финансовой устойчивости
- коэффициент ликвидности
- процент рентабельности

Различают ликвидность активов и ликвидность баланса.

Ликвидность активов – это способность активов менять натуральную форму на денежную.

1. Определим коэффициент финансовой устойчивости

$$K = \frac{57216}{98228} > 0,5$$

Коэффициент финансовой устойчивости показывает, что предприятие финансово устойчиво и собственного капитала достаточно, гарантирует постоянную, своевременную платежеспособность.

2. Коэффициент текущей ликвидности

$$K = \frac{39798}{41012} > 0,97$$

Коэффициент текущей ликвидности показывает, что текущих активов недостаточно, чтобы покрыть текущие обязательства.

В активе баланса большие запасы ТМЦ не участвующих в обороте, большая кредиторская задолженность.

3. Процент рентабельности составляет

$$P = \frac{7314}{366788} = 2\%.$$

4. Чистые активы составляют:

$$\text{ЧА} = 54508$$

Величина чистых активов во много раз превышает уставный капитал. Предприятию не грозит ликвидация, доля чистых активов в валюте баланса составляет 55,5 %.

За 2008 год в целом по предприятию получена прибыль 7314 тыс.руб.

От реализации услуг получен убыток 142512 тыс.рублей, так как предприятие работает по тарифам ниже фактической себестоимости.

За 2008 г. предприятие сработало с прибылью 7314 тыс.руб. При износе транспорта на 47 %, требуются большие расходы для поддержания транспорта в рабочем состоянии. Рост цен на ГСМ, запчасти, материалы в процентном отношении гораздо выше тем рост тарифов на перевозки пассажиров, поэтому предприятие имеет низкую рентабельность и не имеет средств для обновления автопарка.

Чтобы продлить срок эксплуатации автотранспорта, общество производит капитальные ремонты узлов и агрегатов, двигателей, кузовов как собственными силами, так и сторонними организациями.

Из приведенных показателей финансово-хозяйственной деятельности видно, что предприятие не имеет просроченных долгов, своевременно платит налоги, изыскивает возможности для получения дополнительных доходов.

Директор
ОАО «Тобольское ПАТП»

И.о. гл. бухгалтера
ОАО «Тобольское ПАТП»



В.В.Киселев

Т.А.Мартюкова



Приложение № 1

АКТИВ	Код показат.	2007 г.		2008 г.	
		На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	120	38648	38377	38377	58202
Незавершенное строительство	130	35	0	0	0
Доходные вложения в материальные ценности	140	2991	2010	2010	30
Отложенные налоговые активы	145	117	144	144	198
ИТОГО по разделу I	190	41791	40531	40531	58430
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	210	21621	27329	27329	27954
в том числе:					
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	19694	25077	25077	26311
готовая продукция и товары для перепродажи	214	219	166	166	296
расходы будущих периодов	216	1708	2086	2086	1347
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	5	66	66	41
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	5317	10085	10085	9546
в том числе покупатели и заказчики	241	287	193	193	136
Денежные средства	260	849	2722	2722	2257
ИТОГО по разделу II	290	27792	40202	40202	39798
БАЛАНС	300	69583	80733	80733	98228

ПАССИВ	Код показат.	2007 г.		2008 г.	
		На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал	410	1653	1653	1653	1653
Добавочный капитал	420	35543	30221	30221	26649
Резервный капитал	430	909	909	909	909
в том числе:					
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	83	83	83	83
резервы, образованные в		826	826	826	826



соответствии с учредительными документами	432				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	7805	14411	14411	25297
ИТОГО по разделу III	490	45910	47194	47194	54508
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	515	2212	2462	2462	2708
ИТОГО по разделу IV		2212	2462	2462	2708
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Займы и кредиты	610	0	7000	7000	5935
Кредиторская задолженность	620	21444	24077	24077	35077
в том числе:					
поставщики и подрядчики	621	4841	3699	3699	11046
задолженность перед персоналом организаций	622	10396	11451	11451	15472
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	2327	3364	3364	3531
задолженность по налогам и сборам	624	1605	2340	2340	2770
прочие кредиторы	625	2275	3223	3223	2258
Доходы будущих периодов	640	17	0	0	0
ИТОГО по разделу V	690	21461	31077	31077	41012
БАЛАНС	700	69583	80733	80733	98228
СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТАВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ					
Арендованные основные средства	910	55472	219951	219951	109619
В том числе по лизингу	911	10220	18184	18184	13817
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	205	288	288	476
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	0	8407	8407	12024
Износ жилищного фонда	970	77	97	97	117
Билетная продукция	1000	343210	320097	320097	323788

И.о. гл. бухгалтера

И.А. Мартюкова

