

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
ОАО "Тобольское пассажирское автотранспортное предприятие"
за 2011 год

Раздел 1. Краткая характеристика структуры и основных направлений деятельности Общества

Наименование: «Тобольское пассажирское автотранспортное предприятие»

Организационно – правовая форма: открытое акционерное общество

Юридический адрес: 626150, г. Тобольск, ул. Ремезова, 89.

Местонахождение: 626150, г. Тобольск, ул. Ремезова, 89.

Общество является юридическим лицом с момента его государственной регистрации Тобольской городской Администрации «22» сентября 1995 года № 323. Регистрационный номер 39537 серия: ТБ-11.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 г.: ОГРН 1027201290104, дата внесения записи 08.08.2002г., свидетельство серии 72 № 000814060

ИНН/КПП: 7206017177 / 720601001

В составе Общества имеется обособленное подразделение Байкаловский автовокзал, в части имущества, находящегося на территории Тобольского района и имеющее 1,5 ставки постоянного рабочего места (КПП 720632001).

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2011 г. составила 675 человек, на 31.12.2010 г. – 685 человек.

Протоколом № 24 от 01.06.2011г. годового общего собрания акционеров ОАО «Тобольское ПАТП» утвержден годовой бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках общества за 2010 год.

Дивиденды по результатам работы за 2010 год решено не выплачивать.

Чистую прибыль в сумме 9 748 000 (Девять миллионов семьсот сорок восемь тысяч) рублей решено направить на погашение расходов по приобретению двух единиц автобусов «Хендай» стоимостью 10 550 тыс.руб. и трех единиц автобусов «Форд» стоимостью 4 083 тыс.руб.

Уставный капитал составляет **1 653 080** (Один миллион шестьсот пятьдесят три тысячи восемьдесят) рублей **00 копеек**, уставный капитал Общества разделен на 1 653 080 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальная стоимость одной акции 1 (Один) рубль каждая.

Выпуск ценных бумаг зарегистрирован распоряжением регионального отделения ФКЦБ России в Уральском федеральном округе зарегистрированного:

1. от 12.09.2002г. на количество акций – 7 514 шт.
2. от 21.06.2004г. на количество акций – 1 645 566 шт.

Общая численность акционеров на 31.12.2011г. - 322 человека, на 31.12.2010г. – 332 человека.

Основные акционеры, владеющие на текущий момент более 5% уставного капитала:

ФИО акционера	Адрес регистрации местонахождения физического лица	Доля в уставном капитале, %
Кугавский Сергей Васильевич	РФ, Тюменская обл., г. Тобольск	24,23
Ушаков Михаил Анатольевич	РФ, Тюменская обл., ЯНАО, г. Ноябрьск	21,81
Киселев Валерий Васильевич	РФ, Тюменская обл., г. Тобольск	11,02

Органами управления Общества являются:

- **Общее собрание акционеров Общества** – высший орган управления,
- **Наблюдательный Совет Общества** – осуществляет общее руководство деятельностью Общества,
- **Директор** – единоличный исполнительный орган, осуществляет руководство текущей деятельностью Общества. До 31.05.2010г. исполнял обязанности директора Киселев Валерий Васильевич, с 01.06.2010г. по настоящее время – Кугавский Сергей Васильевич.

Должность главного бухгалтера в 2011 году исполняла Боталова Наталья Александровна (с 14.10.2010 по настоящее время).

Аудитор общества в 2011 г. - ЗАО «АНТ Аудит», является членом «Некоммерческого Партнерства «Аудиторская Палата России» (свидетельство о государственной регистрации от 05.02.2003г. № 1037200577281, выданное ИМНС России по г.Тюмени №3)

Основные виды деятельности Общества:

- Автобусные пассажирские перевозки: внутригородские, пригородные, междугородные, международные;
- Заказные автобусные, таксомоторные и грузовые перевозки;
- Оказание услуг по техническому осмотру и ремонту автотранспортных средств организаций города, населению;
- Общественное питание (столовая).

Организация осуществляет свою деятельность на основании лицензий:

№ п/п	Серия №	Дата выдачи	Срок действия	Орган, выдавший лицензию	Лицензируемый вид деятельности
1.	Лицензия серия ДА № 021278 №АСС-72-354960	17.12.2003	до 19.12.2013	Управление государственного автодорожного надзора по Тюменской области Федеральной службы по надзору в сфере транспорта	Перевозки пассажиров автомобильным транспортом, оборудованным для перевозки более 8 человек
2.	Удостоверение допуска серия МА №014660 Регистрационный №МКП-72-32142	19.12.2008	до 18.12.2013		Коммерческие международные перевозки пассажиров автомобильным транспортом
3.	Лицензия серия АА 014970 №ЭВ-57-000266 (С)	15.02.2006	до 15.02.2011	Управление по технологическому и экологическому	Эксплуатация взрывоопасных производственных

№ п/п	Серия №	Дата выдачи	Срок действия	Орган, выдавший лицензию	Лицензируемый вид деятельности
	Лицензия серия АВ 057877 №ВП- 57-001588 (С)	31.03.2011	до 31.03.2016	надзору Ростехнадзора по Тюменской области	объектов
4.	Лицензия серия АВ 066558 №ОТ- 57-000734 (72)	16.10.2008	до 16.10.2013		Деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов
5.	Лицензия серия ЛО-1 000583 №ЛО-72-01- 000289	07.05.2009	до 07.05.2014	Департамент здравоохранения Тюменской области	Медицинская деятельность

Раздел 2. Учетная политика Общества

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации положений и правил по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности (Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н; Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н).

Приказами от 31.12.2010г. № 512, от 31.03.2011г. № 126, от 29.04.2011г. № 182, от 17.06.2011г. № 257, от 31.10.2011г. № 478 внесены изменения в Учетную политику, действующую с 2009 года для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения (утверждена приказом от 31 декабря 2008г. № 593), сформированную исходя из общепринятых допущений. Изменения, вступающие в силу с 1 января 2011 года, коснулись ставок по страховым взносам; увеличена стоимость амортизируемого имущества до 40000 руб.; стоимость спецодежды и обуви, в бухучете со сроком до 12 мес., списывается единовременно в момент передачи работникам; существенными ошибками считаются исправления более чем на пять процентов по ПБУ 22/2010; утверждены регистры налогового учета; утвержден порядок отражения в бухгалтерском учете транспортного налога, земельного налога, налога на имущество и платы за негативное воздействие на окружающую среду; пересмотрен порядок учета расходов будущих периодов; создан резерв по сомнительным долгам и резерв на оплату отпусков.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из:

- Бухгалтерской отчетности, в которую входит:
 - Бухгалтерский баланс
 - Отчет о прибылях и убытках
 - Отчет об изменении капитала
 - Отчет о движении денежных средств
- Аудиторского заключения
- Пояснительной записки к бухгалтерской отчетности

Основными средствами признаются активы срока полезного использования, которых свыше 12 месяцев и стоимостью более 40 тыс. руб. как в налоговом, так и в бухгалтерском учете. Амортизация в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом.

Активы стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов материально-производственных запасов (далее МПЗ) и списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию. К МПЗ относятся специальные инструменты, специальное оборудование, специальная одежда, материалы, топливо, запчасти. Стоимость специмущества погашается путем начисления амортизации - линейным способом, исходя из сроков эксплуатации. МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости и списываются в расход по средней сложившейся стоимости.

Общество выполняет услуги по перевозке пассажиров автотранспортом общего пользования, как облагаемых налогом на добавленную стоимость (далее НДС), так и не облагаемые НДС (освобожденные от налогообложения). Исходя из этого при приобретении основных средств, товарно-материальных ценностей, оказанных услуг, выполненных работ входной НДС распределяется в текущем месяце между облагаемыми и необлагаемыми видами перевозок по удельному весу выручки. НДС в части выручки не облагаемых услуг прибавляется к стоимости основных средств, ТМЦ, услуг, а в части облагаемых услуг - предъявляется к возмещению из бюджета.

Выручка от реализации продукции для расчета налога на добавленную стоимость определяется по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав. Ведется раздельный учет по выручке облагаемой НДС (по ставке 18% подлежат обложением международные и заказные перевозки, выручка от продажи продукции столовой, выручка от сдачи имущества в аренду, прочая выручка; по ставке 10% подлежит реализации хлеба и хлебобулочных изделий в столовой общества) и выручке необлагаемой НДС (по перевозке пассажиров городским и пригородным пассажирским транспортом общего пользования по единым тарифам за проезд, установленным органами местного самоуправления; по выручке от реализации отходов черных и цветных металлов). Для расчета налога на прибыль доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления).

Раздел 3. Основные показатели финансово-экономической деятельности

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2010 г.	2011 г.	2011/2010	
					+/-	%
1	2	3	4	5	6	7
1	Перевезено пассажиров	тыс.пас	19438,0	18 541,7	-896,3	95,4
	в т.ч. маршрутные автобусы:	тыс.пас	19035,0	18 140,0	-895,0	95,3
	- городские перевозки	тыс.пас	16447,6	15 621,8	-826,0	95,0
	- пригородные перевозки	тыс.пас	2011,5	1 977,3	-34,2	98,3
	- междугородные перевозки	тыс.пас	575,7	540,9	-34,8	94,0
2	Пассажирооборот	тыс.пас-км	176796,4	171 590,9	-5 205,5	97,1

	в т.ч. маршрутные автобусы:	тыс.пас-км	169440,6	164 494,3	-4 946,3	97,1
	- городские перевозки	тыс.пас-км	82239,0	78 108,8	-4 130,2	95,0
	- пригородные перевозки	тыс.пас-км	36312,2	34 594,0	-1 718,2	95,3
	- междугородные перевозки	тыс.пас-км	50889,4	51 791,5	902,1	101,8
3	Доходы	тыс.руб.	227963,0	246 664,3	18 701,3	108,2
	маршрутные автобусы:	тыс.руб.	205596,7	224 101,1	18 504,4	109,0
	в т.ч.- городские перевозки	тыс.руб.	119874,7	124 740,7	4 866,0	104,1
	- пригородные перевозки	тыс.руб.	22479,1	24 879,2	2 400,1	110,7
	- междугородные перевозки	тыс.руб.	63242,9	74 481,2	11 238,3	117,8
	заказные перевозки	тыс.руб.	12305,2	11 310,9	-994,3	91,9
4	Часы на линии	тыс.час.	390,5	378,1	-12,4	96,8
	маршрутные автобусы:	тыс.руб.	375,8	365,0	-10,8	97,1
	в т.ч.- городские перевозки	тыс.руб.	249,9	238,7	-11,2	95,5
	- пригородные перевозки	тыс.руб.	52,6	52,1	-0,5	99,0
	- междугородные перевозки	тыс.руб.	73,3	74,2	0,9	101,2
	заказные перевозки	тыс.руб.	14,7	13,1	-1,6	89,1
5	Средний годовой тариф на:					
	- городских маршрутах (на 1 поездку)	руб.	12,0	13,0	1,0	108,3
	- пригородных маршрутах	руб./пасс. км	1,075	1,22	0,145	113,5
	- междугородных маршрутах:					
	- в автобусах общего типа	руб./пасс. км	1,205	1,37	0,165	113,7
	- в автобусах с мягкими сиденьями	руб./пасс. км	1,610	1,83	0,220	113,7

За отчетный год получено дополнительных доходов от основной деятельности 18 504,4 тыс.руб., в т.ч.:

а) на городских перевозках 4 866 тыс.руб. за счет увеличения тарифов на проезд с 12 руб. до 13 руб. (с 1 января 2011 г.) при уменьшении объемов работ на маршрутах на 11,2 тыс.час.;

б) на пригородных перевозках 2 400,1 тыс.руб. за счет увеличения тарифов на перевозку пассажиров (с 1.01.2011 г.) при уменьшении объемов работ на маршрутах на 0,5 тыс.час.;

в) на междугородных перевозках 11 238,3 тыс.руб. за счет увеличения тарифов на перевозку пассажиров (с 1.01.2011 г.) и увеличения объемов работ на маршрутах на 0,9 тыс.час.

На заказных перевозках доходы уменьшились на 994,3 тыс. руб. за счет снижения объемов работы на 1,6 тыс.час. (89,1%).

Предприятие для получения дополнительных доходов оказывает другие услуги физическим и юридическим лицам. Доходов от прочих видов деятельности получено в 2011 г. 11,25 млн.руб., что на 11,8% больше доходов предыдущего года (10,06 млн.руб.).

Удельный вес доходов от маршрутных перевозок в доходах предприятия ежегодно уменьшался: 2006г. – 92,3%, 2007 г. – 92,1 %, 2008 г. – 91,9 %, 2009 г. – 91,7 %, 2010 г. – 90,19%, в 2011 г. незначительное увеличение – 90,85%.

Пассажиров за отчетный год перевезено на 895,3 тыс. меньше (4,6%), чем в 2010 г., в т.ч. на маршрутных перевозках – на 895 тыс.пасс., из них 826 тыс.пасс. на городских маршрутах.

Пассажирооборот за прошедший год составил 171,6 млн.пасс-км, снижение к предыдущему году – 2,9%. Пассажирооборот на маршрутных перевозках уменьшился на 4,95 млн.пасс-км (на 2,9 %), в т.ч. на городских маршрутах снижение составило 4,13 млн.пасс-км (4,7 %).

В 2011 г. продолжается, начавшееся в 2009 г., снижение количества платящих пассажиров – на 2,1% или 9 954,3 тыс.пасс в 2011 г. против 10 163,5 тыс.пасс. в 2010 г.

В Обществе организован учет фактических поездок пассажиров-льготников, перевозимых согласно ФЗ № 122-ФЗ от 22.08.2002 «О монетизации льгот». Согласно учетных данных бюджет оплачивает только 57 % поездок на городских, пригородных и междугородных Тобольского района маршрутах, за 2011 год Общество недополучило за перевозку данных пассажиров 39,1 млн. рублей.

Количество пассажиров льготных категорий сократилось незначительно – на 3,2 %, 6 475,6 тыс.пасс. в 2011г. против 6 687,7 тыс.пасс. в 2010 г. С 01.07.2010 г. на предприятии налажен раздельный учет поездок федеральных (региональных) и муниципальных льготников. Удельный вес количества поездок федеральных льготников равен приблизительно 73%.

Ежегодно происходит снижение продажи льготных месячных проездных билетов студентов и школьников на городе. В 2010 г. продано 21,5 тыс.шт., в 2011 г. 16,1 тыс.шт., уменьшение ставило 25,1 %. Среднемесячное фактическое количество поездок на одного студента (школьника) снизилось на 4,3 % (2011 г. – 60,2 поездки). Проезд студентов и школьников оплачен ими на 71,2% (2010 г. – 60,6%). Предприятие недополучило доходов 3,62 млн.руб. Администрация города недополученные доходы не возмещает. За каждую поездку студенты и школьники в отчетном году заплатили 9,26 руб. при стоимости поездки 13 руб.

Окупаемость маршрутных перевозок (доходов на 1 руб. расходов) снизилась, в %:

	2010 г.	2011 г.	2011/2010, %
Всего по маршрутным перевозкам	68,74	59,58	86,67
в т.ч. - городские	63,58	56,82	89,37
- пригородные	50,38	42,33	84,02
- междугородные	95,93	76,14	79,37

Снижение окупаемости на маршрутных перевозках связано с увеличением расходов:

а) на заработную плату (в 2011 г. увеличена заработная плата до уровня заработной платы 2009 г.) при снижении сумм компенсаций из бюджетов всех уровней;

б) на топливо (по оценке Минэкономразвития России стоимость топлива в 2011 г. увеличилась на 18,8% по сравнению с 2010 г.)

Анализ по труду и заработной плате

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	2010 г.	2011 г.	2011/2010	
					+/-	%
1	2	3	4	5	6	7
1	Численность работающих	чел.	685	675	-10	98,5
2	ФОТ	млн.руб.	158,3	163,0	4,7	103,0
3	Ср. месячная з/плата одного работающего	тыс.руб.	19,3	20,1	0,8	104,1
4	Производительность труда на одного работающего (доходов)	тыс.руб.	332,8	365,4	32,2	109,8

Численность работающих сократилась на 10 человек. Уменьшение численности связано с ухудшением финансового состояния предприятия, сокращением объема.

Прирост доходов в отчетном году к предыдущему достигнут за счет:

- роста производительности труда на 9,8 %

$(365,4 - 332,8) \text{ тыс.руб.} \cdot 685 \text{ чел.} = 22,33 \text{ млн.руб.};$

- при уменьшении численности работающих

$(675 - 685) \text{ чел.} \cdot 365,4 \text{ тыс.руб.} = - 3,65 \text{ млн.руб.}$

Всего $22,33 - 3,65 = 18,68 \text{ млн.руб.}$

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

- удобное расписание для пассажиров;
- уменьшение рейсов с наименьшей наполняемостью и т.д.;
- работа на линии автобусов меньшей вместимости при снижении пассажиропотока (в вечернее время).

Раздел 4. Расшифровка строк бухгалтерского баланса Общества

• I раздел актива баланса «ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ»

По строке «Основные средства» отражена остаточная стоимость основных фондов. По состоянию на 31.12.2011г. остаточная стоимость составила 70 266 тыс.руб., на 31.12.2010г. - 53 724 тыс.руб., в основном увеличение стоимости произошло по группе «Транспортные средства» на сумму 20 260 тыс.руб. по сравнению с показателями прошлого года.

Первоначальная балансовая стоимость основных средств на конец 2011 года составила 146 379 тыс. руб., амортизация по всем основным средствам 76 113 тыс. руб., т.е. 52 % износ.

№ п/п	Группа основных средств	Первоначальная стоимость (руб.)	Амортизация (руб.)	Остаточная стоимость на 31.12.2011г. (руб.)	Износ (%)
1	Здания	30 908 858,86	11 160 930,40	19 747 928,46	36,1
2	Земельные участки	2 704 271,61	Не подлежат амортизации	2 704 271,61	---
3	Машины и оборудование	27 310 190,50	18 489 998,31	8 820 192,19	67,7
4	Производственный и хозяйственный инвентарь	2 042 047,08	1 770 982,48	271 064,60	86,7
5	Сооружения	4 917 213,11	3 397 475,07	1 519 738,04	69,1
6	Транспортные средства	78 496 785,72	41 293 609,89	37 203 175,83	52,6
	Итого	146 379 366,88	76 112 996,15	70 266 370,73	52,0

Изношенность автопарка в 2011г. составляет 52,6%, в 2010г. был 67 %.

В 2011 году Общество приобрело основных фондов на сумму 27 784 тыс.руб., в 2010г. на 2057 тыс.руб., в том числе 12 единиц автобусов балансовой стоимостью 26 618 тыс.руб., из них автобус KAB3 4235-33 – 7 ед., HYUNDAI UNIVERSE SPACE LUXURY – 2 ед., FORD Transit Van FAD6 – 3 ед.

На основании Постановления Администрации города Тобольска № 61 от 09.08.2011г. «Об утверждении порядка субсидирования транспортных организаций», договора с Комитетом ЖКХ и связи администрации города Тобольска № 25 от 09.09.2011г. «О субсидировании» Общество получило субсидию из средств местного бюджета на возмещение части затрат на приобретение новых автобусов для организации транспортного обслуживания населения г.Тобольска при оказании услуг по муниципальным маршрутам городских перевозок в сумме 4 461 тыс.руб.

В 2011 году списана 1 ед. собственных транспортных средств марки ЛИАЗ 677-М (гар. № 183). Общее количество автобусов, эксплуатируемых Обществом на конец 2011 года стр. 8 из 16

составило 180 ед. (в 2010г. было 157 ед.), из них арендованных 96 ед. (в 2010г. - 84 ед.), в собственности Общества 84 ед. (в 2010г. было 73 ед.)

По строке «Финансовые вложения» на начало и на конец отчетного периода отражено сальдо 10 тыс.руб. – вклад в уставный капитал ООО «Тобольское автопредприятие».

По строке «Отложенные налоговые активы» на 31.12.2011г. отражена разница между бухгалтерским и налоговым учетом налогооблагаемых сумм (увеличивает налог на прибыль в отчетном периоде и уменьшает налог на прибыль в будущем) в размере 2903 тыс.руб., которые повлияют на финансовый результат в последующие периоды. Значительное увеличение суммы ОНА связано с созданием резерва на оплату отпусков, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» на 1863 тыс.руб. и получением возмещения части затрат на приобретение новых автобусов на 892,2 тыс.руб. На 31.12.2010г. показатель ОНА составлял 184 тыс.руб.

По строке «Прочие внеоборотные активы» на 31.12.2010г. указана сумма затрат по системе удаления выхлопных газов на сумму 251 тыс.руб., которая была введена в эксплуатацию в январе 2011г., данная сумма в 2010г. была отражена по строке «Незавершенное строительство», в 2011г. из баланса исключена. На 31.12.2011г. отражены затраты на приобретение Подъемника П-238М2 "ТУР" 4-х ст. без подставок на сумму 253 тыс.руб.

• II раздел актива баланса «ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ»

По строке «Запасы» на 31.12.2011г. наблюдается незначительное увеличение активов на 4% по сравнению с 2010 годом. Стоимость сырья, материалов и других аналогичных ценностей составляет 25 499 тыс.руб. Стоимость готовой продукции представляет собой разницу между стоимостью товаров на складах и торговой наценки, которая равна 433 тыс.руб. В составе расходов будущих периодов числятся расходы на сумму 993 тыс.руб.

По строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» на 31.12.2011г. отражена сумма НДС – 43 тыс.руб. не предъявленная к возмещению из бюджета, по приобретенному, но не введенному в эксплуатацию Подъемнику П-238М2 "ТУР" 4-х ст. без подставок.

По строке «Дебиторская задолженность», которая составляет 8 186 тыс.руб., по сравнению с показателями прошлого года равного 16 082 тыс.руб., снижение составило 51% в основном по расчетам с поставщиками, из которых 10 550 тыс.руб. предоплата на начало 2011 года за 2 ед. автобусов Hyundai.

Дебиторская задолженность на конец 2011 года состоит из задолженности поставщиков и подрядчиков – 5 104 тыс.руб., перед покупателями и заказчиками – 339 тыс.руб., задолженности персонала Общества по оплате труда и прочим операциям – 157 тыс.руб., по подотчетным суммам – 8 тыс.руб., переплаты по налогам и сборам, фондам – 916 тыс.руб., разным дебиторам – 1 662 тыс.руб.

Данные по строке отражаются за минусом Резерва по сомнительным долгам, который создан исходя из дебиторской задолженности по реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг), или выплатой аванса по поставке, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями в сумме 119 тыс.руб.

По строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2011г. отражено 26 320 тыс.руб., из них остаток в операционной кассе – 259 тыс.руб., на расчетных счетах – 24 982 тыс.руб., переводы в пути – 1 079 тыс.руб.

• III раздел пассива баланса «КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ»

По строке «Уставный капитал» на начало и на конец отчетного периода отражено сальдо 1653 тыс.руб., который сформирован из 1 653 080 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальная стоимость одной акции 1 (Один) рубль каждая.

По строке «Добавочный капитал» на 31.12.2011г. отражена сумма 25 197 тыс.руб. Уменьшение на 6 тыс.руб. добавочного капитала за 2011 год произошло при выбытии основных средств в части недоамортизированных сумм, на увеличение нераспределенной прибыли.

По строке «Резервный капитал» на начало и на конец 2011 года - 826 тыс.руб., в том числе образованный в соответствии с законодательством (5% от уставного капитала) - 83 тыс.руб., в соответствии с учредительными документами - 743 тыс.руб.

По строке «Нераспределенная прибыль» на 01.01.2011г. составляла 63 597 тыс.руб., на 31.12.2011г. - 67 042 тыс.руб., прирост составил 3 445 тыс.руб. (5%), в части чистой прибыли в сумме 3 439 тыс.руб. и оборотов добавочного капитала - 6 тыс.руб.

• IV раздел пассива баланса «ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»

По строке «Отложенные налоговые обязательства» на 31.12.2011г. отражена разница между бухгалтерским и налоговым учетом налогооблагаемых сумм (уменьшает налог на прибыль в отчетном периоде и увеличивает налог на прибыль в будущем) в размере 4 822 тыс.руб., которые повлияют на финансовый результат в последующие периоды.

• V раздел пассива баланса «КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»

По строке «Кредиторская задолженность» на 31.12.2011г. отражена сумма 21 908 тыс.руб., по сравнению с 2010 годом задолженность уменьшилась на 2 501 тыс.руб. (на 10%).

Кредиторская задолженность на конец 2011 года состоит из задолженности перед поставщиками и подрядчиками - 3 583 тыс.руб., перед персоналом Общества - 8 537 тыс.руб., перед фондами по страховым взносам - 4 306 тыс.руб., задолженности по налогам и сборам - 4 206 тыс.руб., прочих кредиторов - 1 176 тыс.руб.

По строке «Доходы будущих периодов» отражено возмещение части затрат на приобретение новых автобусов в сумме 4 461 тыс.руб. за минусом суммы начисленной амортизации по этим автобусам за 3 мес. эксплуатации - 216 тыс.руб., на 31. 12.2011г. сальдо составляет 4 245 тыс.руб.

По строке «Оценочное обязательство» отражена сумма резерва на предстоящую оплату отпусков работникам Общества, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», сформированного исходя из количества неотгулянных дней оплачиваемого отпуска по Трудовому кодексу, заработанного работником на конец каждого отчетного квартала. По состоянию на 31.12.2011г. сумма резерва составляет 9 313 тыс.руб. При увольнении работника компенсация за неиспользованный отпуск выплачивается также за счет созданного резерва.

Раздел 5. Расшифровка отчета о прибылях и убытках Общества

За 2011 год получено доходов от обычных видов деятельности 246 663 тыс.руб., в том числе:

- от пассажирских перевозок	243 286 тыс.руб.
- от деятельности столовой	3 377 тыс.руб.

Прочие доходы 2011 года составляют 167 276 тыс.руб., в том числе.:

- получены дивиденды 4 732 тыс.руб.
- финансирование (компенсация расходов из бюджета) 155 863 тыс.руб.
- от продажи имущества и прочие 6 681 тыс.руб.

ВСЕГО получено доходов за 2011 год: 413 939 тыс. руб.

Компенсация расходов из бюджетов, связанных с регулированием тарифов и перевозкой пассажиров, пользующихся правом льготного проезда 2011/2010гг. увеличились на 17%, 2010/2009гг. уменьшилась на 48%.

За 2011 год расходы по обычным видам деятельности равны 395 735 тыс.руб., в том числе:

- от пассажирских перевозок 377 551 тыс.руб.
- от деятельности столовой 8 871 тыс.руб.
- резерв на предстоящие отпуска 9 313 тыс.руб.

Прочие расходы 2011 года составляют 15 445 тыс.руб., в том числе:

- культурно-массовые мероприятия 3 572 тыс.руб.
- выплаты социального характера 2 457 тыс.руб.
- благотворительная помощь 1 318 тыс.руб.
- услуги банка, налоги и прочие 8 098 тыс.руб.

ВСЕГО получено расходов за 2011 год: 411 180 тыс. руб.

Финансовый результат от реализации (убыток от продаж) (-) 149 072 тыс.руб.

Финансовый результат по прочим видам деятельности (прибыль) (+) 151 831 тыс.руб.

Финансовый результат с учетом прочих доходов и расходов,

т.е. прибыль до налогообложения составила (+) 2 759 тыс.руб.

От реализации услуг получен убыток 117 842 тыс.руб., в том числе от основной деятельности 134 265 тыс.руб., по столовой 5 494 тыс.руб. С учетом того, что Общество работает по тарифам ниже фактической себестоимости, а целевое финансирование компенсации расходов в бухгалтерском учете отражается в прочих доходах, а за 2011 год финансирование составило 155 863 тыс.руб., можно рассчитать фактический результат от основной деятельности – прибыль 38 021 тыс.руб. Прочие доходы, без учета полученных дивидендов и финансирования составили 6 681 тыс.руб., прочие расходы 15 445 тыс.руб., убыток прочих составил 8 764 тыс.руб.

Основной задачей, которая решается ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», 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 (ПНО, ПНА), временных разниц, отложенных налоговых обязательств (ОНО), отложенных налоговых активов (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 (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 «Отчета о прибылях и убытках», произведем необходимые расчеты по налогу на прибыль с целью

определения и проверки текущего налога на прибыль. Используя способ корректировки бухгалтерских данных, определяем налоговую базу по налогу на прибыль.

1. Условный расход (УН) по налогу на прибыль

$$2\,759 \text{ тыс. руб.} \times 20\% = (+) 551 \text{ тыс. руб.}$$

2. Постоянные налоговые обязательства (ПНО) составили (-) 158 тыс.руб.

3. Постоянные налоговые активы (ПНА) составили (+) 1 082 тыс.руб.

4. Отложенный налоговый актив (ОНА) составляет (+) 2 719 тыс. руб.

5. Отложенное налоговое обязательство (ОНО) равно (-) 1 221 тыс.руб.

Текущим налогом (Нпр) на прибыль ПБУ 18/02 называет сумму условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированную на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Он рассчитывается по формуле:
$$\text{Нпр} = +(-)\text{УН} + \text{ПНО} - \text{ПНА} +(-)\text{ОНА} +(-)\text{ОНО} = 551 - 158 - 1082 + 2719 - 1221 = 809 \text{ тыс.руб.}$$

Текущий налог на прибыль, исчисленный в бухгалтерском учете, равен налогу на прибыль, рассчитанному по данным налогового учета, отраженный в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2011 год составил 809 тыс.руб.

Пени за нарушение налогового законодательства (-) 9 тыс.руб.

Чистая прибыль 2011 года составила (+) 3 439 тыс.руб.

Показатель чистой прибыли за 2011 год снизился на 6 309 тыс.руб. (на 65%) по сравнению с показателем 2010 года.

Расчет прибыли на одну акцию:

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, причитающейся акционерам-владельцам обыкновенных акций, рассчитывается по формуле: чистая прибыль делить на количество акций. За 2011г. базовая прибыль составила 2,08 руб., в 2010г. была 5,90 руб. на одну акцию. Разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию, так как Общество не имеет привилегированных акций.

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

Раздел 6. Информация о связанных сторонах

Положение «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года, Федеральным законом от 26.12.1995 № 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.

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

В ОАО «Тобольское ПАТП» 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, заместитель директора по экономике, советник по производственным вопросам).

В течение 2011 года операции между организацией и членами наблюдательного совета не производилась.

Информация об операциях со связанными сторонами отражена в Приложении № 1.

Значительное влияние на деятельность организации оказывали следующие физические лица:

№ п/п	Наименование связанных сторон	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:	
		оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствии с бюджетами и внебюджетные фонды, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	вознаграждения по окончании трудовой деятельности, по договорам добровольного страхования, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иные долгосрочные вложения
1	2	3	4	5	6
1	Киселев В.В. директор до 01.06.2010г, советник по производственным вопросам с 01.06.2010г.	440 322,54 руб.	31 861,22 руб.		
2	Кугаевский С.В. зам.директора по экономике до 01.06.2010г., директор с 01.06.2010г.	1 033 796,25 руб.	297 102,22 руб.		
3	Белкин С.Н. Главный инженер до 11.08.2011г.	637 717,35 руб.	152 232,34 руб.		

Раздел 7. События, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях

После проведения Собрания Акционеров по итогам работы Общества за 2011 год, распределения прибыли отчетного года и принятия решения Акционерам могут быть выплачены дивиденды.

В Обществе за период с января 2011 года на дату подписания бухгалтерской отчетности не ожидается существенных событий после отчетной даты, способных существенно поопыять на финансово-хозяйственную деятельность.

Раздел 8. Об условных и оценочных обязательствах

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», к оценочным обязательствам относится сумма резерва на предстоящую оплату отпусков работникам Общества, сформированного исходя из количества неотгулянных дней оплачиваемого отпуска по Трудовому кодексу, заработанного работником на конец каждого отчетного квартала. По состоянию на 31.12.2011г. сумма резерва составляет 9 313 тыс.руб.

К условным обязательствам относятся незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, разногласия с налоговыми органами, продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений и иное.

К условным фактам относится дебиторская задолженность по ООО «Тагил Трейд1» в сумме 106 тыс.руб. по которой Решение Арбитражного суда Свердловской области по делу №А-60-19775/2010-С-1 от 09.07.2010г. в пользу ОАО «Тобольское ПАТП» не исполнено, организация-должник находится в розыске.

Раздел 9. Допущение непрерывности деятельности Общества

Определяем некоторые показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества по данным строк формы «Бухгалтерского баланса».

Одними из важных показателей являются:

- коэффициент финансовой устойчивости
- коэффициент текущей ликвидности
- процент рентабельности

1. Коэффициент финансовой устойчивости характеризует способность организации иметь финансовую независимость, гарантирующее его постоянную платежеспособность, норма 0,8 – 0,9.

На 01.01.2011г. показатель равен 0,80, на 31.12.2011г. равен 0,84.

2. Коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность организации оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств организации, норма > 2, допустимо > 1. В начале 2011 года принимает значение 2,7 и 1,7 к концу 2011г.

3. Процент рентабельности отражает конечную (чистую) эффективность всей деятельности предприятия и позволяет планировать получение итогового финансового результата. Определяется как отношение чистой прибыли к выручке и доходам прочим.

На 01.01.2011г. показатель равен 2,61, на 31.12.2011г. – 0,83

Чистые активы организации характеризуют наличие активов не обремененных обязательствами. На конец отчетного периода чистые активы составили 98 963 тыс. руб., на начало отчетного года 91 767 тыс.руб. Показатель чистых активов изменился ввиду исключения из расчета доходов будущего периода.

Величина чистых активов во много раз превышает уставный капитал. Обществу не грозит ликвидация, доля чистых активов в валюте баланса за отчетный период составляет 73% , за 2010 год – 77%.

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

Раздел 10. Прочие пояснения

Получено целевого финансирования:

(тыс.руб.)

<i>Предмет финансирования</i>	<i>Источник финансирования</i>	2010 г.	2011 г.
Компенсация расходов связанных с перевозкой граждан, имеющих право на льготный проезд Компенсация по проезду льготных категорий граждан на внутриобластных маршрутах	Администрация Уватского района	34	83
	Администрация г.Тобольска, Комитет ЖКХ г.Тобольска	39 604	33 529
	Администрация Тобольского района	8 290	5 291
	ГУСиЖКХ Тюменской области	9 715	11 807
Компенсация расходов на регулирование тарифов пассажирских перевозок	ГУСиЖКХ Тюменской области	1 001	2 300
	Администрация Тобольского района	20 853	21 666
Возмещение стоимости проезда пенсионеров на городских маршрутах	Администрация г.Тобольска, Комитет ЖКХ г.Тобольска	10 214	13 091
Компенсация расходов на регулирование тарифов пассажирских перевозок на городских маршрутах	Администрация г.Тобольска, Комитет ЖКХ г.Тобольска	36 249	47 530
Компенсация расходов на регулирование тарифов пассажирских перевозок на пригородных маршрутах	Администрация г.Тобольска, Комитет ЖКХ г.Тобольска	3 109	3 971
Субсидия в целях компенсации затрат на горюче-смазочные материалы	Администрация г.Тобольска	0	9 047
	Администрация Тобольского района	0	4 238
Удешевление стоимости проезда "Тобольск-Сумкино"	Администрация г.Тобольска, Комитет ЖКХ г.Тобольска	3 642	3 207
Удешевление стоимости проезда студентов "Тобольск-Сумкино"	Администрация г.Тобольска, Комитет ЖКХ г.Тобольска	61	82
Удешевление стоимости проезда школьников "Тобольск-Сумкино"	Администрация г.Тобольска, Комитет ЖКХ г.Тобольска	5	21
Социальная поддержка льготных категорий граждан по проезду на автотранспорте	Фонд социального страхования	42	0
Итого		132 819	155 863

В 2010 году было получено целевого финансирования 132 819 тыс.руб., в 2011 году составило 155 863, увеличение 23 044 тыс.руб. по сравнению с 2010 годом.

Изменений в уставном и резервном капитале не было.

В 2011 году были привлечены кредитные средства ОАО «Сибнефтебанк» г.Тюмень для выплаты заработной платы и погашения задолженности по страховым взносам, налогам и сборам, ввиду отсутствия финансирования в первом полугодии.

1) заключен договор кредитной линии с лимитом единовременной задолженности № 14 от 17.03.2011г. на сумму 10 (Десять) миллионов рублей на пополнение оборотных средств, сроком возврата 15 марта 2012г. В обеспечение обязательств предоставлены транспортные средства залоговой стоимостью 11,475 млн.руб.

2) заключен договор кредитования банковского счета (овердрафт) № 36 от 04.05.2011г. на сумму не более 12 (Двенадцать) миллионов рублей под обороты по расчетному счету, срок кредитования счета по 02 августа 2011г.

За пользование кредитными средствами в 2011 году было начислено и уплачено процентов на сумму 271019,72 руб., в том числе по договору кредитной линии 232363,02 руб. за 100 дней, по овердрафт – 38656,70 руб. за 27 дней.

Совокупные затраты на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов (требования Закона № 261-ФЗ от 23.11.2009г. "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ")

Наименование	Затраты 2011 года		Затраты 2010 года		Отклонения 2011/2010
Электроэнергия	951 695 кВт/ч	2 945 293 руб.	1 180 931 кВт/ч	2 759 202 руб.	- 228 236 кВт/ч
Теплоэнергия	4 079 Гкал	1 436 768 руб.	4 070 Гкал	1 680 807 руб.	+ 9 Гкал

При подготовке данной финансовой (бухгалтерской) отчетности исполнительный орган ОАО «Тобольское ПАТП» исходил из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Данная отчетность составлена до рассмотрения итогов деятельности организации за отчетный год и не учитывает решений о распределении прибыли.

Директор
ОАО «Тобольское ПАТП»

С.В. Кугаевский

Главный бухгалтер
ОАО «Тобольское ПАТП»

Н.А. Боталова