

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
ОАО "Тобольское ПАТП"
за 2010 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 31.12.2010 г. составила 685 человек.

Протоколом № 23 от 31.05.2010г. годового общего собрания акционеров ОАО «Тобольское ПАТП» утвержден годовой бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках общества за 2009 год. Дивиденды по результатам работы за 2009 год решено не выплачивать.

Чистую прибыль в сумме 26 605 тыс.руб. решено направить:

- 1) на покрытие остатка затрат по приобретению основных средств за 2008 год в сумме 9956,5 тыс.руб.
- 2) на покрытие затрат по приобретению основных средств за 2009 год в сумме 10801,4 тыс.руб.
- 3) оставшуюся прибыль в размере 5847,1 тыс.руб. оставить на развитие производства в 2010 году.

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.

Общая численность акционеров на 31.12.2010г.: 332 человека.

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.



25

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

ФИО акционера	Адрес регистрации места нахождения физического лица	Доля в уставном капитале, %
Кугаевский Сергей Васильевич	РФ, Тюменская обл., г. Тобольск	23,70
Ушаков Михаил Анатольевич	РФ, Тюменская обл., ЯНАО, г.Ноябрьск	21,81
Киселев Валерий Васильевич	РФ, Тюменская обл., г. Тобольск	11,03

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 – Кугаевский Сергей Васильевич.

Должность главного бухгалтера в 2010 году исполняли: Мартюкова Татьяна Андреевна (до 29.08.2010), Халезова Эльвира Ивановна (с 18.08.2010 по 13.10.2010), Боталова Наталья Александровна (с 14.10.2010 по настоящее время).

Аудитор общества: ЗАО «Аудит-Сервис», является членом Некоммерческого Партнерства «Институт профессиональных аудиторов» (свидетельство от 11.07.2001г. № 57)

Основные виды деятельности Общества:

- Автобусные пассажирские перевозки: внутригородские, пригородные, междугородные, международные;
- Заказные автобусные и таксомоторные перевозки;
- Грузовые перевозки;
- Оказание услуг по техническому осмотру и ремонту автотранспортных средств организаций города, населению;
- Эксплуатация грузоподъемных кранов;
- 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 №ACC-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	Аудитор Л.В. Костица	Коммерческие международные перевозки пассажиров автомобильным транспортом



№ п/п	Серия №	Дата выдачи	Срок действия	Орган, выдавший лицензию	Лицензируемый вид деятельности
3.	Лицензия серия АА 014970 №ЭВ-57-000266 (С)	15.02.2006	до 15.02.2011	Управление по технологическому и экологическому надзору	Эксплуатация взрывоопасных производственных объектов
4.	Лицензия серия АВ 066558 №ОТ-57-000734 (72)	16.10.2008	до 16.10.2013	Ростехнадзора по Тюменской области	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).

Приказом от 30.12.2009г. № 514 внесены изменения в Учетную политику с 2010 года, 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 2010 года, в основном связаны с внесенными изменениями в законодательстве РФ по страховым взносам в ПФ, ФСС, ФФОМС и ТФОМС.

Приказом от 31.12.2010г. № 512 внесены изменения в Учетную политику с 2011 года,. Изменения, вступающие в силу с 1 января 2011 года, в основном связаны с внесенными изменениями в законодательство по страховым взносам в ПФ, ФСС, ФФОМС и ТФОМС, а так же изменения коснулись основных средств и амортизируемого имущества. С 1 января 2011г. к основным средствам и амортизируемому имуществу будет отнесено имущество первоначальной стоимостью более 40 тыс.руб. в налоговом учете и более 20 тыс.руб. в бухгалтерском учете.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из:

- Бухгалтерский баланс (Форма № 1)
- Отчет о прибылях и убытках (Форма № 2)
- Отчет об изменении капитала (Форма № 3)
- Отчет о движении денежных средств (Форма № 4)
- Приложение к бухгалтерскому балансу (Форма № 5)
- Аудиторское заключение
- Пояснительная записка



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.

Активы стоимостью до 20 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 обложению международные и заказные перевозки, выручка от продажи продукции столовой, выручка от сдачи имущества в аренду, прочая выручка; по ставке 10% подлежит реализация хлеба и хлебобулочных изделий в столовой общества) и по 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.	2009 г.	2010 г.	2010/2009	
					+/-	%
1	2	3	4	5	6	7
1	Перевезено пассажиров	тыс.пас	21270,9	19438,0	-1832,9	91,4
	в т.ч. маршрутные автобусы:	тыс.пас	20981,9	19035,0	-1946,9	90,7
	- городские перевозки	тыс.пас	18224,4	16447,8	-1776,6	90,3
	- пригородные перевозки	тыс.пас	2130,6	2011,5	-119,1	94,4
	- междугородные перевозки	тыс.пас	626,9	575,7	-51,2	91,8
2	Пассажирооборот	тыс.пас-км	189667,5	176796,4	-12871,1	93,2
	в т.ч. маршрутные автобусы:	тыс.пас-км	184368,3	169440,6	-14927,7	91,9
	- городские перевозки	тыс.пас-км	91122,0	82239,0	-8883,0	90,3
	- пригородные перевозки	тыс.пас-км	38700,7	36312,2	-2388,5	93,8
	- междугородные перевозки	тыс.пас-км	54545,6	50889,4	-3656,2	93,3
3	Доходы	тыс.руб.	209414,3	227963,0	18548,7	108,9
	маршрутные автобусы: в т.ч.	тыс.руб.	192066,5	205596,7	13530,2	107,0



	- городские перевозки	тыс.руб.	112755,0	119874,7	7119,7	106,3
	- пригородные перевозки	тыс.руб.	20724,9	22479,1	1754,2	108,5
	- междугородные перевозки	тыс.руб.	58586,6	63242,9	4656,3	107,9
	заказные перевозки	тыс.руб.	6694,2	12305,2	5611,0	183,8
4	Часы на линии	тыс.час.	419,4	390,5	-28,9	93,1
	маршрутные автобусы: в т.ч.	тыс.руб.	411,4	375,8	-35,6	91,3
	- городские перевозки	тыс.руб.	279,4	249,9	-29,5	89,4
	- пригородные перевозки	тыс.руб.	54,9	52,6	-2,3	95,8
	- междугородные перевозки	тыс.руб.	77,1	73,3	-3,8	95,0
	заказные перевозки	тыс.руб.	8,0	14,7	6,7	183,8
5	Средний годовой тариф на:					
	- городских маршрутах (на 1 поездку)	руб.	10,0	12,0	2,0	120,0
	- пригородных маршрутах	руб./пасс.км	0,957	1,075	0,118	112,3
	- междугородных маршрутах:					
	- в автобусах общего типа	руб./пасс.км	1,077	1,205	0,128	111,9
	- в автобусах с мягкими сидениями	руб./пасс.км	1,455	1,610	0,155	110,7

За отчетный год получено дополнительных доходов от основной деятельности 13 530,2 тыс.руб., в т.ч.:

а) на городских перевозках 7 119,7 тыс.руб. за счет увеличения тарифов на проезд с 10 руб. до 12 руб. (с 1 января 2010 г.) при уменьшении объемов работ на маршрутах на 29,5 тыс.час.;

б) на пригородных перевозках 1 754,2 тыс.руб. за счет увеличения тарифов на перевозку пассажиров (с 01.07.2010 г.) при уменьшении объемов работ на маршрутах на 2,3 тыс.час.;

в) на междугородных перевозках 4 656,3 тыс.руб. за счет увеличения тарифов на перевозку пассажиров (с 01.07.2010 г.) при уменьшении объемов работ на маршрутах на 3,8 тыс.час.

На заказных перевозках доходы увеличились на 5 611 тыс. руб. за счет роста объемов работы на 6,7 тыс.час. (83,8%).

Предприятие для получения дополнительных доходов оказывает другие услуги физическим и юридическим лицам. Доходов от прочих видов деятельности получено в 2010 г. 10,06 млн.руб., что на 5,5% меньше доходов предыдущего года (10,65 млн.руб.).

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

Пассажиров за отчетных год перевезено на 1832,9 тыс. меньше (8,6%), чем в 2009 г., в т.ч. на маршрутных перевозках – на 1 946,9 тыс.пас., из них 1 776,6 тыс.пас. на городских маршрутах.

Пассажирооборот за прошедший год составил 176,8 млн.пас-км, снижение к предыдущему году – 6,8%. Пассажирооборот на маршрутных перевозках уменьшился на 14,9 млн.пас-км (на 8,1 %), в т.ч. на городских маршрутах снижение составило 8,9 млн.пас-км (6,2 %).

В 2010 г. продолжается, начавшееся в 2009 г., снижение количества платящих пассажиров – на 9,2% или 10 163,5 тыс.пасс в 2010 г. против 11 198,0 тыс.пасс в 2009 г.



29

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 67 % поездок на городских и пригородных маршрутах, за 2010 год Общество недополучило за перевозку данных пассажиров 28,62 млн. рублей.

Количество пассажиров льготных категорий сократилось незначительно – на 2 %, с 6 687,7 тыс.пасс. в 2010 г. против 6 820,4 тыс.пасс. в 2009 г. С 01.07.2010 г. на предприятии наложен раздельный учет поездок федеральных (региональных) и муниципальных льготников. Удельный вес количества поездок федеральных льготников стабилен и равен приблизительно 75%.

Ежегодно происходит снижение продажи льготных месячных проездных билетов студентов и школьников на городе. В 2009 г. продано 31,4 тыс.шт., в 2010 г. 21,5 тыс.шт., уменьшение ставило 68,5 %. Однако среднемесячное фактическое количество поездок на одного студента (школьника) возросло на 0,3 % (2010 г. – 62,9 поездок). Проезд студентов и школьников оплачен ими только на 60,6% (2009 г. – 53,2%). Предприятие недополучило доходов 6,93 млн.руб. Администрация города недополученные доходы не возмещает. За каждую поездку студенты и школьники в отчетном году заплатили 7,27 руб. при стоимости поездки 13 руб.

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

	2009 г.	2010 г.	2010/2009, %
Всего по маршрутным перевозкам	48,76	68,74	141,0
в т.ч. - городские	49,98	63,58	127,2
- пригородные	36,10	50,38	139,6
- междугородные	52,84	95,93	181,6

Основной причиной увеличения окупаемости на маршрутных перевозках в 2010 г. является проводимая предприятием политика по снижению расходов по перевозке пассажиров в связи с резким снижением сумм компенсаций из бюджетов всех уровней.

На собственные средства в 2010 г. предприятие автобусов не приобретало.

Анализ по труду и заработной плате

№ п/п	Показатели	Ед.изм.	2009 г.	2010 г.	2010/2009	
					+/-	%
1	2	3	4	5	6	7
1	Численность работающих	чел.	740	685	-55	92,6
2	ФОТ	млн.руб.	188,5	158,3	-30,2	84,0
3	Ср.месячная з/плата одного работающего	тыс.руб.	21,2	19,3	-1,9	91,0
4	Производительность труда на одного работающего (доходов)	тыс.руб.	283,0	332,8	49,8	117,6

Численность работающих сократилась на 55 человек, в т.ч.:

- по водителям на 16 человек,
- по ремонтным рабочим на 15 человек,
- по кондукторам на 18 человек.

Уменьшение численности связано с ухудшением финансового состояния предприятия, сокращением объема работ и уменьшением размера среднемесячной заработной платы.

Прирост доходов в отчетном году к предыдущему достигнут за счет:

- а) роста производительности труда на 17,6 %

стр. 6 из 13



(332,79-282,99)тыс.руб. * 740 чел. = 36,85 млн.руб.;

при уменьшении численности работающих

(685-740) чел. * 332,79 тыс.руб. = - 18,30 млн.руб.

Всего 36,85 – 18,30 = 18,55 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 на 31.12.2010г., которая составила 53 724 тыс.руб. Первоначальная стоимость основных средств на конец 2010 года составила 119 208 тыс. руб., амортизация по всем основным средствам 65 484 тыс. руб., т.е. 55 % износ.

Балансовая стоимость транспортных средств на 31.12.2010г. составляет 51 987 тыс. руб., износ 35 045 тыс. руб., изношенность автопарка составляет 67 %.

За 2010 год Общество приобрело на собственные средства основных фондов на сумму 2 057 тыс.руб., в том числе одну единицу легкового автомобиля марки LADA 213100 балансовой стоимостью 301 тыс.руб.

Выбыло за 2010 год по списанию 7 единиц собственных автобусов. Общее количество автобусов, эксплуатируемых обществом, на конец 2010 года составило 156 ед., из них арендованных у областной администрации 77 ед.

По строке «Незавершенное строительство» на 31.12.2010г. указана сумма затрат по системе удаления выхлопных газов на сумму 251 тыс.руб.

По строке «Долгосрочные 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 31.12.2010г. 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 184 тыс.руб., которые повлияют на финансовый результат в последующие периоды.

• II раздел актива баланса «ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ»

Оборотные активы по состоянию на 31.12.2010г. составляют 65 507 тыс.руб., увеличение на 14 546 тыс.руб. (22%) по сравнению с 2009 годом произошло в основном за счет дебиторской задолженности, которая составляет 16082 тыс.руб., по сравнению с показателями прошлого аналогичного периода 5 195 тыс.руб. (увеличение составило 68%), из которой 10 550 тыс.руб. предоплата за две единицы автобусов Hyundai, а так же за счет увеличения остатка денежных средств на 8 962 тыс.руб. (40%).



По строке «Денежные средства» на 31.12.2010г. отражено 23 612 тыс. руб., из них остаток в кассе (счет 50) – 154 тыс.руб., на расчетных счетах (счет 51) – 23 177 тыс.руб., переводы в пути (счет 57) – 281 тыс.руб.

По строке «Запасы» на 31.12.2010г. наблюдается снижение активов на 17% по сравнению с 2009 годом. Стоимость сырья, материалов и других аналогичных ценностей составляет 24404 тыс.руб. Стоимость готовой продукции представляет собой разницу между стоимостью товаров на складах и торговой наценки, которая равна 293 тыс.руб. В составе расходов будущих периодов числятся расходы на сумму 1116 тыс.руб.

- **III раздел пассива баланса «КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ»**

По строке «Добавочный капитал» на 31.12.2010г. отражена сумма 25 203 тыс.руб. Уменьшение на 347 тыс.руб. добавочного капитала за 2010 год произошло при выбытии основных средств в части недоамortизированных сумм, на увеличение нераспределенной прибыли.

«Резервный капитал» на начало и на конец 2010 года составляет 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.

«Нераспределенная прибыль» на 01.01.2010г. составила 53 502 тыс.руб., на 01.01.2011г. - 63 597 тыс.руб., прирост составил 10 095 тыс.руб. (16%).

- **IV раздел пассива баланса «ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»**

По строке «Отложенные налоговые обязательства» на 31.12.2010г. 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 3600 тыс.руб., которые влияют на финансовый результат в последующие периоды.

- **V раздел пассива баланса «КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»**

К краткосрочным обязательствам относятся обязательства Общества, которые должны погаситься в течение 12 месяцев.

По строке «Кредиторская задолженность» на 31.12.2010г. отражена сумма 24 309 тыс.руб., по сравнению с 2009 годом задолженность уменьшилась на 1 291 тыс.руб. (5%). Кредиторская задолженность на конец 2010 года состоит из задолженности поставщикам и подрядчикам – 9 094 тыс.руб., перед персоналом организации – 8 993 тыс.руб., перед государственными внебюджетными фондами – 1 400 тыс.руб., задолженности по налогам и сборам – 2 961 тыс.руб., прочих кредиторов – 1 8961 тыс.руб.

По строке «Доходы будущих периодов» отражаются суммы аванса перечисленные за будущие периоды. На 31.12.2010г. числится доход 488 тыс.руб. – аванс целевого финансирования на удешевление стоимости проезда по маршруту Тобольск - Сумкино, полученный от Комитета ЖКХ, транспорта и связи Администрации города Тобольска.

Раздел 5. Расшифровка отчета о прибылях и убытках Общества

За 2010 год получено доходов от обычных видов деятельности 227 963 тыс.руб., в том числе:

- от пассажирских перевозок 224 973 тыс.руб.
- от деятельности столовой 2 990 тыс.руб.

Прочие доходы 2010 года составляют 145 743 тыс.руб., в том числе:

- получены дивиденды 7 324 тыс.руб.



- финансирование (компенсация расходов из бюджета)	132 819 тыс.руб.
- от продажи имущества и прочие	5 600 тыс.руб.

ВСЕГО получено доходов за 2010 год: 373 706 тыс. руб.

Компенсация расходов из бюджета, связанных с регулированием тарифов и перевозкой пассажиров, пользующихся правом льготного проезда 2009/2008гг. увеличились на 50,3%, 2010/2009гг. уменьшилась на 52%.

За 2010 год расходы по обычным видам деятельности равны 345 805 тыс.руб., в том числе:

- от пассажирских перевозок	338 522 тыс.руб.
- от деятельности столовой	7 283 тыс.руб.

Прочие расходы 2010 года составляют 14 337 тыс.руб., в том числе:

- культурно-массовые мероприятия	2 413 тыс.руб.
- выплаты социального характера	2 292 тыс.руб.
- благотворительная помощь	1 809 тыс.руб.
- услуги банка, налоги и прочие	7 823 тыс.руб.

ВСЕГО получено расходов за 2010 год: 360 142 тыс. руб.

Финансовый результат от реализации (убыток от продаж) (-) 117 842 тыс.руб.

Финансовый результат по прочим видам деятельности (прибыль) (+) 131 406 тыс.руб.

Финансовый результат с учетом прочих доходов и расходов,

т.е. прибыль до налогообложения составила (+) 13 564 тыс.руб.

От реализации услуг получен убыток 117 842 тыс.руб., в том числе от основной деятельности 113 549 тыс.руб., по столовой 4 293 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 и за 2010 год финансирование составило 132 819 тыс.руб., можно рассчитать фактический результат от основной деятельности 19 270 тыс.руб. Прочие доходы, без учета полученных дивидендов и финансирования составили 5 600 тыс.руб., прочие расходы 14 337 тыс.руб., убыток прочих составил 8 737 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 (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. Используя способ корректировки бухгалтерских данных, определяем налоговую базу по налогу на прибыль.

1. Условный расход (УН) по налогу на прибыль

$$13 564 \text{ тыс. руб.} \times 20 \% = (+) 2713 \text{ тыс. руб.}$$

2. Постоянные налоговые обязательства (ПНО) составили (+) 2 645 тыс.руб.



3. Постоянные налоговые активы (ПНА) составили (-) 1 591 тыс.руб.

4. Отложенный налоговый актив (ОНА) составляет (-) 296 тыс. руб.

5. Отложенное налоговое обязательство (ОНО) равно 28 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: Нпр = +(-)УН + ПНО - ПНА +(-) ОНА +(-) ОНО= 2713+2645-1591-296+28= 3 499 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 2010 год составил 3 499 тыс.руб.

Пени за нарушение налогового законодательства (-) 48 тыс.руб.

Сумма списания ОНА (-) 1 тыс.руб.

Чистая прибыль 2010 года составила (+) 9748 тыс.руб.

Показатель чистой прибыли за 2010 год снизился на 16 857 тыс.руб. (63%) по сравнению с 2009 годом.

Расчет прибыли на одну акцию:

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, причитающейся акционерам-владельцам обыкновенных акций. За 2010 года базовая прибыль составила 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 2010 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 соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управлеченческого персонала	ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	вознаграждения по окончании трудовой деятельности, по договорам добровольного страхования, заключенным в пользу основного управлеченческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управлеченческому 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 производственны м вопросам с 01.06.2010г.	789 846,87 руб.	312 907,39 руб.		
2	Кугаевский С.В. зам.директора по экономике до 01.06.2010г., директор с 01.06.2010г.	1 151 134,10 руб.	62 435,06 руб.		
3	Белкин С.Н. Главный инженер	554 287,83 руб.	145 370,99 руб.		

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

После проведения Собрания Акционеров по итогам работы Общества за 2010 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 повлиять на финансово-хозяйственную деятельность.



Раздел 8. Об условных фактах хозяйственной деятельности

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

В нашем Обществе к условным фактам относится дебиторская задолженность по ООО «Тагил Трейд1» в сумме 106000 руб. по которой возбуждено и находится на стадии исполнения исполнительное производство по исполнительному листу от 24.09.2010г. Арбитражного суда Свердловской области по делу №А-60-19775/2010-С-1 от 09.07.2010г. (серия АС № 002367874)

Раздел 9. Допущение непрерывности деятельности Общества

Определяем некоторые показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества по данным строк формы №1 «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

$$(\text{стр.490+стр.590})/(\text{стр.700}-(\text{стр.465+стр.475}))= 0,8$$

2. Коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность организации оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств организации, норма не менее 2.

$$(\text{стр.210+стр.240+стр.250+стр.260+стр.270})/(\text{стр.690}-(\text{стр.640+стр.650+стр.660})) = 2,7$$

3. Процент рентабельности отражает конечную (чистую) эффективность всей деятельности предприятия и позволяет планировать получение итогового финансового результата.

$$\text{Чистая прибыль / Выручку} = 2,7 \%,$$

за 2009 год показатель рентабельности был равен 5,6 %.

Чистые активы организации характеризуют наличие активов не обремененных обязательствами. На конец отчетного периода чистые активы составили 91 279 тыс. руб., на начало отчетного года 81 531 тыс.руб.

Величина чистых активов во много раз превышает уставный капитал. Обществу не грозит ликвидация, доля чистых активов в валюте баланса за отчетный период составляет 76 %, за 2009 год – 72 %.

При износе транспорта на 67 % , требуются большие расходы для поддержания транспорта в рабочем состоянии. Рост цен на ГСМ, запчасти, материалы в процентном отношении гораздо выше, чем рост тарифов на перевозки пассажиров, поэтому Общество имеет низкую рентабельность.

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 Общество не имеет просроченных долгов, своевременно платит налоги, изыскивает возможности для получения дополнительных доходов.



Раздел 10. Прочие пояснения

За 2010 год получено целевого финансирования:

(тыс.руб.)

Компенсация расходов связанных с перевозкой граждан, имеющих право на льготный проезд	Администрация Уватского Муниципального Района	34
Компенсация расходов связанных с перевозкой граждан, имеющих право на льготный проезд	Администрация Тобольского Муниципального Района	8 290
Компенсация расходов на регулирование тарифов пассажирских перевозок	Администрация Тобольского Муниципального Района	20 853
Компенсация по проезду льготных категорий граждан на внутриобластных маршрутах	ГУСиЖКХ Тюменской области	9 715
Компенсация расходов на регулирование тарифов пассажирских перевозок	ГУСиЖКХ Тюменской области	1 001
Возмещение стоимости проезда пенсионеров на городских маршрутах	Комитет ЖКХ, транспорта и связи Администрации г.Тобольска	10 214
Компенсация расходов на регулирование тарифов пассажирских перевозок на городских маршрутах	Комитет ЖКХ, транспорта и связи Администрации г.Тобольска	36 249
Компенсация расходов на регулирование тарифов пассажирских перевозок на пригородных маршрутах	Комитет ЖКХ, транспорта и связи Администрации г.Тобольска	3 109
Компенсация расходов связанных с перевозкой граждан, имеющих право на льготный проезд	Комитет ЖКХ, транспорта и связи Администрации г.Тобольска	39 604
Удешевление стоимости проезда "Тобольск-Сумкино"	Комитет ЖКХ, транспорта и связи Администрации г.Тобольска	3 642
Удешевление стоимости проезда студентов "Тобольск-Сумкино"	Комитет ЖКХ, транспорта и связи Администрации г.Тобольска	61
Удешевление стоимости проезда школьников "Тобольск-Сумкино"	Комитет ЖКХ, транспорта и связи Администрации г.Тобольска	5
Социальная поддержка льготных категорий граждан по проезду на автотранспорте	Фонд социального страхования	42
Итого		132 819

В 2009 году было получено целевого финансирования 253 396 тыс.руб., уменьшение в 2010 году составило 120 577 тыс.руб. по сравнению с 2009 годом.

Изменений в уставном и резервном капитале не было.

Кредитами и займами Общество в 2010 году не пользовалось.

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 2009 года		Затраты 2010 года		Отклонения
Электроэнергия	1 330 275 кВт/ч	3 098 564 руб.	1 180 931 кВт/ч	2 759 202 руб.	- 149 344 кВт/ч
Теплоэнергия	4 145 Гкал	1 182 933 руб.	4 070 Гкал	1 680 807 руб.	- 75 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.



С.В. Кугаевский

Н.А. Боталова





Приложение № 1 к разделу 6 «Информация о связанных сторонах»
Пояснительной записки ОАО «Тобольское ПАТП» за 2010 год

Информация об операциях со связанными сторонами.

				Объем операций, исполнение которых не завершено на конец отчетного периода (в абсолютном и относительном выражении)	Условия осуществления (завершения) расчетов (в стоимостном выражении)	Сроки осуществления (завершения) расчетов	Форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина долгов, нереальных для взыскания
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Киселёв В.В. г.Тобольск	до 01.06.2010г. исполнительный орган – директор, член наблюдательного совета	За отчетный период отсутствуют						
2	Кугаевский С.В. г.Тобольск	с 01.06.2010г. исполнительный орган – директор, член наблюдательного совета	За отчетный период отсутствуют						
3	Ушаков М.А. г.Ноябрьск ХМАО	Член наблюдательного совета	За отчетный период отсутствуют						
4	Дехтарев В.Л. г.Тобольск	Член наблюдательного совета	За отчетный период отсутствуют						
5	Нартымова Г.М. г.Тобольск	Член наблюдательного совета	За отчетный период отсутствует						
6	Морозов А.Р. г.Тобольск	Член наблюдательного совета	За отчетный период отсутствует						

7	Сидоров И.В. г.Тобольск	Член наблюдательного совета	За отчетный период отсутствуют				
8	Белкин С.Н. г.Тобольск	Член наблюдательного совета	За отчетный период отсутствуют				
9	Сидоров О.В. г.Тобольск	Член наблюдательного совета	За отчетный период отсутствуют				
10	ООО «Тобольское автопредприятие»	Покупатель	Поставка ГСМ	67 910 864,00 руб.	8 600 759,00 руб.	Перечисление на расчетный счет, взаимозачет	1 квартал 2011 года
		Поставщик	Услуги по ведению бухучета	141 600,00 руб.	0,00 руб.	Перечисление на расчетный счет	Перечис- ление на расчетн ый счет
		Поставщик	Оказание транспортных услуг	23 526,84 руб.	0,00 руб.	Перечисление на расчетный счет	Перечис- ление на расчетн ый счет
		Зависимое общество	Получение дивидендов	7 323 680,00 руб.	0,00 руб.	Взаимозачет	Взаимоз ачет



Приложение
к Порядку оценки стоимости
чистых активов акционерных обществ

ОАО "Тобольское ПАТП"

**Расчет оценки стоимости
чистых активов акционерного общества**
на 1 января 2011 года

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Активы			
1 Нематериальные активы	110	0	0
2 Основные средства	120	60935	53724
3 Незавершенное строительство	130	0	251
4 Доходные вложения в материальные ценности	135	0	0
5 Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения ¹	140+250+252	10	10
6 Прочие внеоборотные активы ²	145	481	184
7 Запасы	210	31116	25813
8 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	0	0
9 Дебиторская задолженность ³	230+240+244	5195	16082
10 Денежные средства	260	14650	23612
11 Прочие оборотные активы	270	0	0
12 Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 11)		112387	119676
Пассивы			
13 Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	510	0	0
14 Прочие долгосрочные обязательства ^{4, 5}	520	3629	3600
15 Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	610	0	0
16 Кредиторская задолженность Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	620	25600	24309
17 Доходы будущих периодов	630	0	0
18 Резервы предстоящих расходов	640	1627	488
19 Прочие краткосрочные обязательства ⁵	650	0	0
20 Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13 - 19)		30856	28397
21 Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12) минус итого пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		81531	91279

¹ За исключением фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров.

² Включая величину отложенных налоговых активов.

³ За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

⁴ Включая величину отложенных налоговых обязательств.

⁵ В данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств приводятся суммы созданных в
установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности.

Руководитель

Гл.бухгалтер

Кугаевский С.В.

Боталова Н.А.

