ЗАО «АУДИТОР»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 14-22-03-11
по бухгалтерской отчетности
участникам и иным ее пользователям
в соответствии с Российским законодательством
Открытое акционерное общество
«Пассажирское автотранспортное предприятие-2»
за период с 01 января по 31 декабря 2010 года

г. Нижневартовск – 2011 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат: *Администрация муниципального образования город Нижневартовск в лице департамента муниципальной собственности и земельных ресурсов*

Аудируемое лицо: *Открытое акционерное общество «Пассажирское автотранспортное предприятие-2», ОГРН 1078603006987, 628606, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, город Нижневартовск, ул. Индустриальная, дом 8.*

Телефон: 8(3466)62-52-76

Аудитор: *Закрытое акционерное общество «АУДИТОР», ОГРН 1028600940818, 628606, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, город Нижневартовск, ул. 60 лет Октября, дом 84 кв. 53, член НП «Институт профессиональных аудиторов», ОРН 10202000725.*

Телефон: 8(3466)470-471

Заключение о бухгалтерской отчетности

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности **Открытого акционерного общества «Пассажирское автотранспортное предприятие-2»**, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на ***31 декабря 2010*** года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств ***за 2010 год,*** других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительной записки.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности Российской Федерации и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности в Российской Федерации. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих условиям задания аудиторских процедур.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применения учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Открытого акционерного общества «Пассажирское автотранспортное предприятие-2»** по состоянию на ***31 декабря 2010*** года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за **2010 год** в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности Российской Федерации.

Заместитель генерального директора Осипенкова О. В.
ЗАО «АУДИТОР»

Печать

Квалификационный аттестат аудитора
№ К 023064 выдан 20 мая 2005 г.
ОРН 20502004375

Дата 22.03.2011 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 Декабря 2010 г.

		КОДЫ	
	Форма №1 по ОКУД	0710001	
	Дата (год, месяц, число)	2010|12|31	
Организация **Открытое акционерное общество "Пассажирское автотранспортное предприятие № 2"**	по ОКПО	05369543	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	8603146847\860301001	
Вид деятельности **Внутригородские автомобильные пассажирские перевоз**	по ОКВЭД	60.21.11	
Организационно-правовая форма **Открытое акционерное общество** форма собственности	по ОКОПФ / ОКФС	47	16
Единица измерения **тыс руб**	по ОКЕИ	384	

Местонахождение (адрес)
628606, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО, Нижневартовск г, Индустриальная ул, д. 8

Дата утверждения	21.03.2011
Дата отправки / принятия	21.03.2011

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Основные средства	120	66299	70299
Незавершенное строительство	130	3139	3102
Отложенные налоговые активы	145	4	3
Прочие внеоборотные активы	150	1132	1117
Итого по разделу I	**190**	**70574**	**74521**
II. Оборотные активы			
Запасы	210	14726	15834
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	13205	14957
готовая продукция и товары для перепродажи	214	189	-
расходы будущих периодов	216	1332	877
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	261	646
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	261	646
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	7339	9008
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	1081	825
Краткосрочные финансовые вложения	250	1	1
Денежные средства	260	26185	15907
Прочие оборотные активы	270	4	4
Итого по разделу II	**290**	**48516**	**41400**
БАЛАНС	**300**	**119090**	**115921**

Форма 0710001 с.2

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	64726	64726
Добавочный капитал	420	2803	2803
Резервный капитал	430	382	794
в том числе:			
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431	382	794
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	18420	18996
Итого по разделу III	**490**	**86331**	**87319**
IV. Долгосрочные обязательства			
Итого по разделу IV	**590**	**-**	**-**
V. Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	620	31981	27845
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	7206	9752
задолженность перед персоналом организации	622	16182	11052
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	2405	2842
задолженность по налогам и сборам	624	4917	3133
прочие кредиторы	625	1271	1066
Доходы будущих периодов	640	778	757
Итого по разделу V	**690**	**32759**	**28602**
БАЛАНС	**700**	**119090**	**115921**

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Арендованные основные средства	910	211503	203648
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	259	25

Руководитель **Кляпов Владимир Яковлевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер **Расторгуева Татьяна Сергеевна**
(подпись) (расшифровка подписи)

21 Марта 2011 г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2010 г.

		КОДЫ		
	Форма №2 по ОКУД	0710002		
	Дата (год, месяц, число)	2010	12	31
Организация Открытое акционерное общество "Пассажирское автотранспортное предприятие № 2"	по ОКПО	05369543		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	8603146847\860301001		
Вид деятельности Внутригородские автомобильные пассажирские перевоз	по ОКВЭД	60.21.11		
Организационно-правовая форма: Открытое акционерное общество; форма собственности	по ОКОПФ / ОКФС	47	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Общая

Показатель: наименование	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	121330	104672
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(340116)	(336019)
Валовая прибыль	029	(218786)	(231347)
Прибыль (убыток) от продаж	050	(218786)	(231347)
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	515	704
Прочие доходы	090	254986	269124
Прочие расходы	100	(28275)	(23219)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	8440	15262
Отложенные налоговые активы	141	(1)	(7)
Текущий налог на прибыль	150	(6633)	(6974)
Пени, штрафы	180	6	(38)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	1812	8243
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	4949	3941
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	2	14

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	-	25	21	259

Руководитель _____ Кляпов Владимир Яковлевич
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Расторгуева Татьяна Сергеевна
(подпись) (расшифровка подписи)

17 Марта 2011 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за период с 1 Января по 31 Декабря 2010 г.

		КОДЫ		
Форма N3 по ОКУД		0710003		
Дата (год, месяц, число)		2010	12	31
Организация	Открытое акционерное общество "Пассажирское автотранспортное предприятие № 2"	по ОКПО	05369543	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	8603146847\860301001	
Вид деятельности	Внутригородские автомобильные пассажирские перевоз	по ОКВЭД	60.21.11	
Организационно-правовая форма	форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	47	16
Открытое акционерное общество				
Единица измерения	тыс руб	по ОКЕИ	384	

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	64726	2803	-	11322	78851
Остаток на 1 января предыдущего года	030	64726	2803	-	11322	78851
Чистая прибыль	032	X	X	X	8243	8243
Дивиденды	033	X	X	X	(763)	(763)
Отчисления в резервный фонд	040	X	X	382	(382)	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	64726	2803	382	18420	86331
Остаток на 1 января отчетного года	100	64726	2803	382	18420	86331
Чистая прибыль	102	X	X	X	1812	1812
Дивиденды	103	X	X	X	(824)	(824)
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	412	(412)	-
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	64726	2803	794	18996	87319

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Исполь-зовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
резервный капитал					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	151	-	382	-	382
данные отчетного года	152	382	412	-	794

Форма 0710003 с.3

СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
1) Чистые активы	200	87105	88073

Руководитель _____ **Кляпов Владимир Яковлевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **Расторгуева Татьяна Сергеевна**
(подпись) (расшифровка подписи)

21 Марта 2011 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2010 г.

		КОДЫ		
	Форма №4 по ОКУД	0710004		
	Дата (год, месяц, число)	2010	12	31
Организация **Открытое акционерное общество "Пассажирское автотранспортное предприятие № 2"**	по ОКПО	05369543		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	8603146847\860301001		
Вид деятельности **Внутригородские автомобильные пассажирские перевоз**	по ОКВЭД	60.21.11		
Организационно - правовая форма **Открытое акционерное общество** форма собственности	по ОКОПФ /ОКФС	47	16	
Единица измерения **тыс. руб.**	по ОКЕИ	384		

Показатель наименование	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	26185	9983
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	375283	373311
Прочие доходы	110	5703	6822
Денежные средства, направленные:	120	(391834)	(369680)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(124593)	(109206)
на оплату труда	160	(174081)	(169070)
на выплату дивидендов, процентов	170	(824)	-
на расчеты по налогам и сборам	180	(78978)	(78716)
на прочие расходы	190	(13358)	(12688)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	(10848)	10453
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	55	45
Полученные проценты	240	515	704
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	-	7000
Займы, предоставленные другим организациям	310	-	(2000)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	570	5749

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	-	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	(10278)	16202
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	15907	26185
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	-	-

Руководитель **Кляпов Владимир Яковлевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер **Расторгуева Татьяна Сергеевна**
(подпись) (расшифровка подписи)

21 Марта 2011 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за период с 1 Января по 31 Декабря 2010 г.

		КОДЫ		
	Форма №5 по ОКУД	0710005		
	Дата (год, месяц, число)	2010	12	31
Организация **Открытое акционерное общество "Пассажирское автотранспортное предприятие № 2"**	по ОКПО	05369543		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	8603146847\860301001		
Вид деятельности **Внутригородские автомобильные пассажирские перевоз**	по ОКВЭД	60.21.11		
Организационно-правовая форма **Открытое акционерное общество** / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	47	16	
Единица измерения **тыс. руб.**	по ОКЕИ	384		

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания	070	42328	906	-	43234
Сооружения и передаточные устройства	075	8474	2767	(15)	11226
Машины и оборудование	080	16643	354	(254)	16742
Транспортные средства	085	13534	6838	(120)	20252
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	834	95	-	929
Другие виды основных средств	110	173	-	(8)	165
Итого	130	81986	10960	(398)	92548

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	15687	22249
в том числе:			
зданий и сооружений	141	3454	5263
машин, оборудования, транспортных средств	142	11460	15975
других	143	773	1011
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	686	703
в том числе:			
здания	151	686	703
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	211503	203648

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	1	1	-	-
Итого	540	1	1	-	-
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	1	1	-	-
Итого	570	1	1	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	7339	9008
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	1081	825
авансы выданные	612	6258	1367
прочая	613	-	6816
долгосрочная - всего	620	261	646
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621	261	646
Итого	630	7600	9654
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	31981	27845
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	7206	9752
авансы полученные	642	-	29
расчеты по налогам и сборам	643	7322	5975
прочая	646	17453	12089
Итого	660	31981	27845

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	94895	81845
Затраты на оплату труда	720	174698	180485
Отчисления на социальные нужды	730	39313	36341
Амортизация	740	6673	7451
Прочие затраты	750	24537	29897
Итого по элементам затрат	760	340116	336019
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
расходов будущих периодов	766	(470)	(646)

Руководитель _____ **Кляпов Владимир Яковлевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **Расторгуева Татьяна Сергеевна**
(подпись) (расшифровка подписи)

15 Марта 2011 г.

Пояснительная записка
к годовому отчету ОАО « ПАТП №2»
за 2010 г.

1. Краткая характеристика структуры и деятельности предприятия.

13 августа 2007 г. муниципальное унитарное пассажирское автотранспортное предприятие № 2, зарегистрированное Постановлением главы городской администрации от 15.12.93г. №449 (свидетельство о государственной регистрации: серия НВ-11 №93179) ,было преобразовано в открытое акционерное общество ПАТП №2, сокращенно - ОАО «ПАТП№2».

Учредителем общества, согласно Устава, является администрации муниципального образования город Нижневартовск в лице департамента муниципальной собственности и земельных ресурсов.

ОАО является юридическим лицом и организует свою деятельность в соответствии с Уставом.

Основные направления деятельности, предусмотренные Уставом:

-внутригородские автомобильные (автобусные), пассажирские перевозки;
-техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
-пригородные автомобильные (автобусные) пассажирские перевозки;
-междугородные автомобильные (автобусные), пассажирские перевозки;
-иные виды деятельности.

В 2010г. ОАО ПАТП №2 осуществляло пассажирские перевозки на основании муниципального контракта № 216-СД-2009 от 24.12.2009г., № 217-СД-2009 от 24.12.2009г., на организацию и выполнение пассажирских автобусных перевозок автотранспортом общего пользования на маршрутной сети города с Администрацией МО г. Нижневартовск.

Согласно вышеуказанному договору и дополнительным соглашениям предприятие обслуживает 11 городских маршрутов.

Среднесписочное количество городских маршрутных автобусов составило за отчетный период 103 единиц, из них более 88 % техники подлежит списанию. Коэффициент выпуска автобусов на линию составил 0,76.

За отчетный период перевезено пассажиров - 8183,50тыс. пасс., при плане 8176,6 тыс. пасс., что составляет 100,1 %.

Выработка на 1 а-место составила - 3405 пассажира, в расчете на месяц- 284 пассажиров.

Пассажирооборот составил – 34624,2 тыс. пассажирокилометров. Выработка на 1 а/место - 14412 п\км , в расчете на месяц -1201 п/км., что выше плановых показателей на 2,8 %.

При плане на 2010 год 402 119 рейсов, выполнение составило 401773 рейса или 99,9% к плану. В денежном выражении по выполненным рейсам предприятие заработало с учетом штрафных санкций -249919 тыс. руб. выручка от продажи основных и проездных билетов 115526,4 тыс.руб.

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила – 595 человек, из них водителей городского транспорта - 179 человек, что составляет 88 % от потребного количества.

Общая численность предприятия по сравнению с прошлым годом уменьшилась на 20 человек. Коэффициент текучести за 2010 год составил до 28,5 %.

По основной деятельности ОАО «ПАТП-2», городские пассажирские перевозки, произошли следующие изменения:

- расчетный тариф на поездку 1 пассажира составил 44,09 руб., что больше аналогичного показателя прошлого года на 14 %, это вызвано удорожанием материалов, запасных частей, коммунальных услуг.

Ниже приводится анализ технико-эксплуатационных показателей по ОАО ПАТП №2 за 2010 год.

№ п/п	Наименование показателей	Ед. изм.	2010г.		К плану в %
			План	факт	
1	2	3	4	5	6
1	Среднесписочное кол-во а/м	Ед.	106	103	97,2
2	Общая вместимость	мест	2469	2400	97,2
3	Средняя вместимость	мест	23-29	23-28	99,9
4	Коэффициент выпуска автомобилей на линию		0,74	0,76	102,7
5	Режим	ч	10,5	12,4	118,1
6	Среднесуточный пробег	км	164	171	104,3
7	Количество пассажиров	Тыс.чел.	8176,6	8183,5	100,1
8	Пассажирооборот	Тыс.пас.км.	34527,5	34624,2	100,3
9	Выработка на 1 а/место -в пассажирах -в пассаж.км.	 Пасс. пасс.км	 3312 13985	 3405 14412	 102,8 103,0
10	Часы в наряде	Тыс.час	299,3	309,5	103,4
11	Общий пробег	Тыс.км	4686	4681,2	99,9
12	Пробег с пассажирами	Тыс.км.	4217,5	4213,1	99,9
13	Авто-дни в хозяйстве	а/дни	38690	37636	97,3
14	Авто-дни в работе	а/дни	28630	28589	99,9
15	Эксплуатационная скорость	Км.	15,7	15,1	96,2
16	Выполнено рейсов	Ед.	402119	401773	99,9

2. Основные показатели деятельности и прочие доходы и расходы предприятия.

2.1. *Внутригородские автомобильные (автобусные), пассажирские перевозки*

Выручка от пассажирских перевозок в 2010 году составила 115526 тыс.руб.

На покрытие убытков по пассажирским перевозкам ОАО «ПАТП №2» получало согласно муниципальному контракту с Администрацией на выполнение комплекса автотранспортных услуг, связанных с организацией и выполнением пассажирских перевозок автотранспортом общего пользования на городских маршрутах № 3, 5, 6, 7, 9, 10, 11, 12, 13, 16, 17 за отчетный период 2010 г. в сумме 249 919 тыс. руб.

Учет себестоимости производился по фактической себестоимости выполненных работ по пассажирским перевозкам. Учет затрат на производство отражался по счету 20 "Основное производство", где собирались прямые затраты, связанные с выполнением городских перевозок. Расходы вспомогательных производств, которыми у нас являются производственные подразделения ТО-1,ТО-2 и текущего ремонта отражались на счете 23 «Вспомогательное производство». Расходы, связанные с управлением производством, содержание служебного легкового автотранспорта отражены по счету 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы предприятия в части пассажирских перевозок за 2010г. составили 360 822 тыс. руб., в том числе, себестоимость работ – 333760 тыс. руб., расходы непроизводственного характера – 27 062 тыс. руб.

Себестоимость выполненных работ по городским пассажирским перевозкам сложилась из следующих статей затрат:

№ п/п	Наименование статей и затрат	Сумма затрат (тыс. руб.)
1	З/плата водителей, кондукторов, РММ и вспомогательных служб с отчислениями	163 237
2	Топливо	55 855
3	Смазочные и прочие эксплуатац. материалы	2 179
4	Эксплуатационный ремонт (запасные части, амортизация оборудование, материалы)	26662,9
5	Амортизация автотранспорта	7 92,1
6	Мойка автобусов	2003
7	Аренда автотранспорта	10 745
8	Накладные расходы	72 286
	Итого	333 760

Предприятию на 2010 год по смете, утвержденной Администрацией города, определен уровень расходов на непроизводственные цели, социальные выплаты в размере 11% от прямых расходов. В 2010 году на эти цели было израсходовано 27 062 тыс. руб. по следующим направлениям:

№ п\п	Наименование статей	Сумма затрат (тыс. руб.)
1	2	3
1	Доплата за ветеранство	957
2	Дополнительная премия	596
3	Единовременное пособие при выходе на пенсию	892
4	Компенсация затрат на отправку контейнера	43
5	Культ.-массовые мероприятия	206
6	Льготный проезд	112
7	Материальная помощь	330
8	Материальная помощь к отпуску	4 980
12	Материальная помощь на похороны	165
15	Обучение работников	185
17	Отчисления по налогам ФСС	430
18	Отчисления по стр.взн.(ФФОМС 1,1%,ТФОМС 2%,ПФР20%)	2 514
19	пособие неработающим пенсионерам	390
22	Премии разового характера	7 399
24	Ритуальные услуги	40
25	Санаторно-курортное лечение	1 002
26	Прочие расходы от пассажирской деятельности	6821
	Итого	**27 062**

Прочие расходы, отраженные по строке 100 составили 27 062 тыс. руб.

Чистая прибыль от реализации пассажирских услуг, полученная в 2010г. составила 1144 тыс. руб.

2.2. Прочая деятельность

Предприятие за период 2010 года осуществляло другие виды деятельности:

-техническое обслуживание, ремонт и мойка а/транспортных средств;

-медосвидетельствование;

- прочие услуги, аренда

Выручка составила 5 804 тыс. руб.
Себестоимость 6356 тыс. руб.
Прочие доходы 2981 тыс. руб.
Прочие расходы 1213 тыс. руб.
Чистая прибыль полученная в 2010 году от прочих услуг составила 668 тыс. руб.

2.3. Данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов и мероприятий по экономии энергоресурсов.

В 2010году Обществом были проведены следующие мероприятия по экономии энергоресурсов:

- использовались электрические тепловые завесы в РММ и зоне ТО-1, ТО-2 только во время заезда и выезда автотранспорта;
-во время обеда на всем предприятии производилось отключение электроэнергии;
-на токарных станках использовались светильники местного назначения;
-с февраля 2010г. 5% освещения переведено на энергосберегающие лампы;
- на уличных освещениях установлены фото-реле..

Наименование	ткватч	2010г. сумма (тыс.руб)	ткватч	2009г. сумма (тыс.руб.)
Электроэнергия	1 392 115	4 308	1 158 247	2 653

3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Пассажирское автотранспортное предприятия № 2»

Представленный ниже анализ финансового состояния ОАО ПАТП №2 выполнен за период с 01.01.2010 по 31.12.2010 г. Качественная оценка значений финансовых показателей ОАО ПАТП №2 проведена с учетом отраслевых особенностей деятельности организации (отрасль - "Транспорт", классы по ОКВЭД - 60, 61, 62, 63).

3.1. Структура имущества и источники его формирования

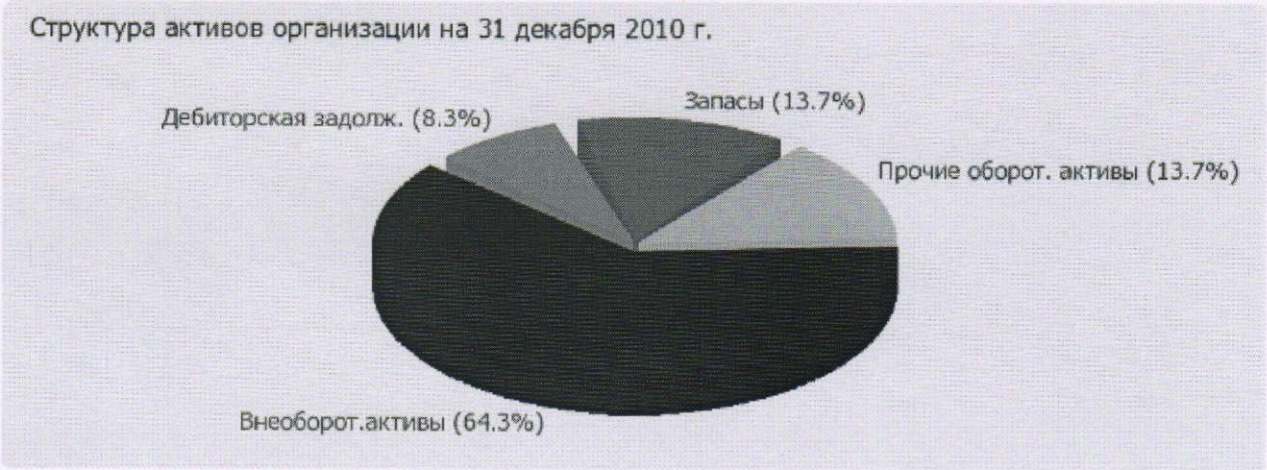
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в *тыс. руб.*		в % к валюте баланса		*тыс. руб.* (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	на 01.01.2010	на 31.12.2010	на начало анализируемого периода (01.01.2010)	на конец анализируемого периода (31.12.2010)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Иммобилизованные средства*	70 835	75 167	59,5	64,8	+4 332	+6,1
2. Текущие активы**, всего	48 255	40 754	40,5	35,2	-7 501	-15,5
в том числе: запасы (кроме товаров отгруженных)	14 726	15 834	12,4	13,7	+1 108	+7,5
в том числе: -сырье и материалы;	13 205	14 957	11,1	12,9	+1 752	+13,3
- готовая продукция (товары).	189	–	0,2	–	-189	-100
затраты в	1 332	877	1,1	0,8	-455	-34,2

незавершенном производстве (издержках обращения) и расходах будущих периодов;						
НДС по приобретенным ценностям	–	–	–	–	–	–
ликвидные активы, всего	33 525	24 916	28,2	21,5	-8 609	-25,7
из них: - денежные средства и краткосрочные вложения;	26 186	15 908	22	13,7	-10 278	-39,2
- дебиторская задолженность (срок платежа по которой не более года) и товары отгруженные;	7 339	9 008	6,2	7,8	+1 669	+22,7
Пассив						
1. Собственный капитал	87 109	88 076	73,1	76	+967	+1,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
из них: - кредиты и займы;	–	–	–	–	–	–
- прочие долгосрочные обязательства.	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства (без доходов будущих периодов), всего	31 981	27 845	26,9	24	-4 136	-12,9
из них: - кредиты и займы;	–	–	–	–	–	–
- прочие краткосрочные обязательства.	31 981	27 845	26,9	24	-4 136	-12,9
Валюта баланса	**119 090**	**115 921**	**100**	**100**	**-3 169**	**-2,7**

*Иммобилизованные средства включают внеоборотные активы и долгосрочную дебиторскую задолженность (т.е. наименее ликвидные активы).
**Текущие активы - это оборотные активы, за исключением долгосрочной дебиторской задолженности.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31.12.2010 г. в активах организации доля текущих активов составляет 1/3, а иммобилизованных средств, соответственно, 2/3. Активы организации в течение всего анализируемого периода несколько уменьшились (на 2,7%). Хотя имело место уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 1,1%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Снижение активов организации связано, в первую очередь, со снижением показателя по строке "денежные средства" на 10 278 тыс. руб. (или 91,5% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность: задолженность перед персоналом организации – 5 130 тыс. руб. (71,8%)
- кредиторская задолженность: задолженность по налогам и сборам – 1 784 тыс. руб. (25%)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "нематериальные активы" в активе и "кредиторская задолженность: поставщики и подрядчики" в пассиве (+4 000 тыс. руб. и +2 546 тыс. руб. соответственно).

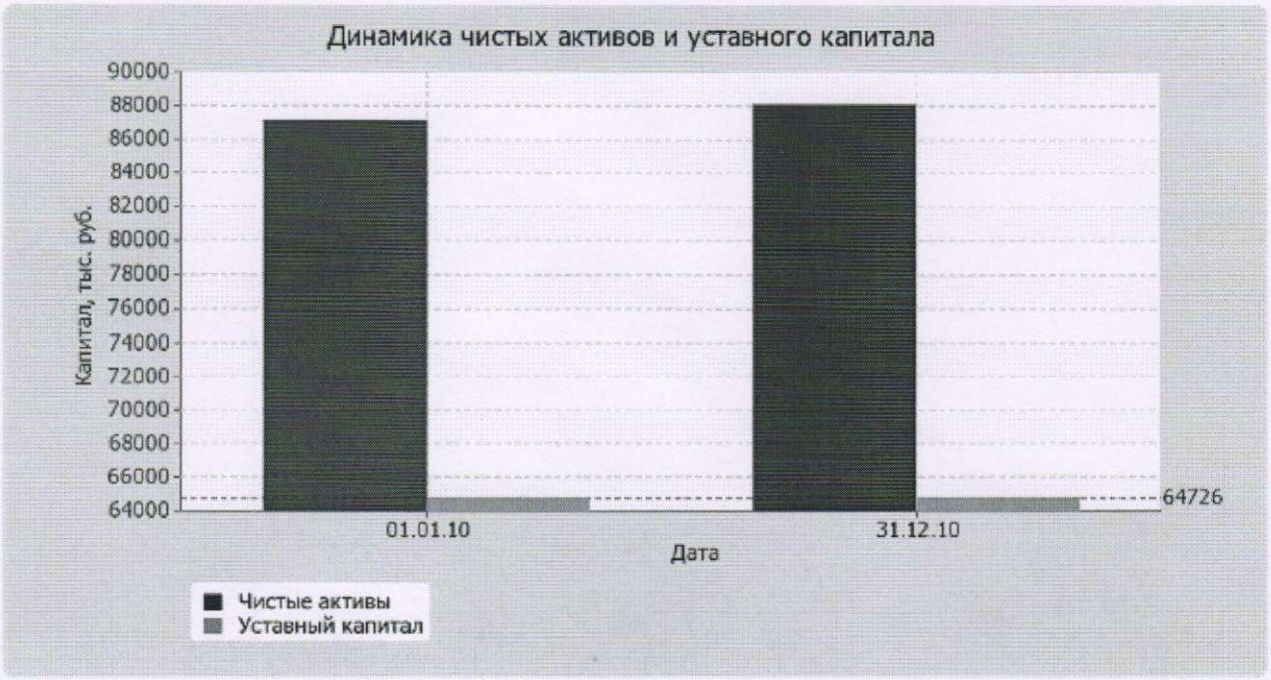
На 31.12.2010 г. собственный капитал ОАО ПАТП №2 составил 88 076,0 тыс. руб. Собственный капитал ОАО ПАТП №2 за 2010-й год практически не претерпел изменений, увеличившись всего на 967 тыс. руб.

3.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в *тыс. руб.*		в % к валюте баланса		*тыс. руб.* (гр.3-гр.2),	%, ((гр.3 - гр.2) : гр.2)
	на начало анализируемого периода (на 01.01.2010)	на конец анализируемого периода (31.12.2010)	на 01.01.2010	на 31.12.2010		
1	2	3	4	5	6	7
1. **Чистые активы**	87109	88073	73,1	75,9	+964	+1,1
2. Уставный капитал	64726	64726	54,4	55,8	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	22383	23347	18,7	20,1	+964	+4,3

Чистые активы организации на 31.12.2010 г. превышают уставный капитал на 4,3%. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение ОАО ПАТП №2, полностью

удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того необходимо отметить увеличение чистых активов на 1,1% за период 01.01-31.12.2010. Приняв во внимание одновременно и превышение чистых активов над уставным капиталом и их увеличение за период, можно говорить о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала организации за последний год.



3.3. Анализ финансовой устойчивости организации

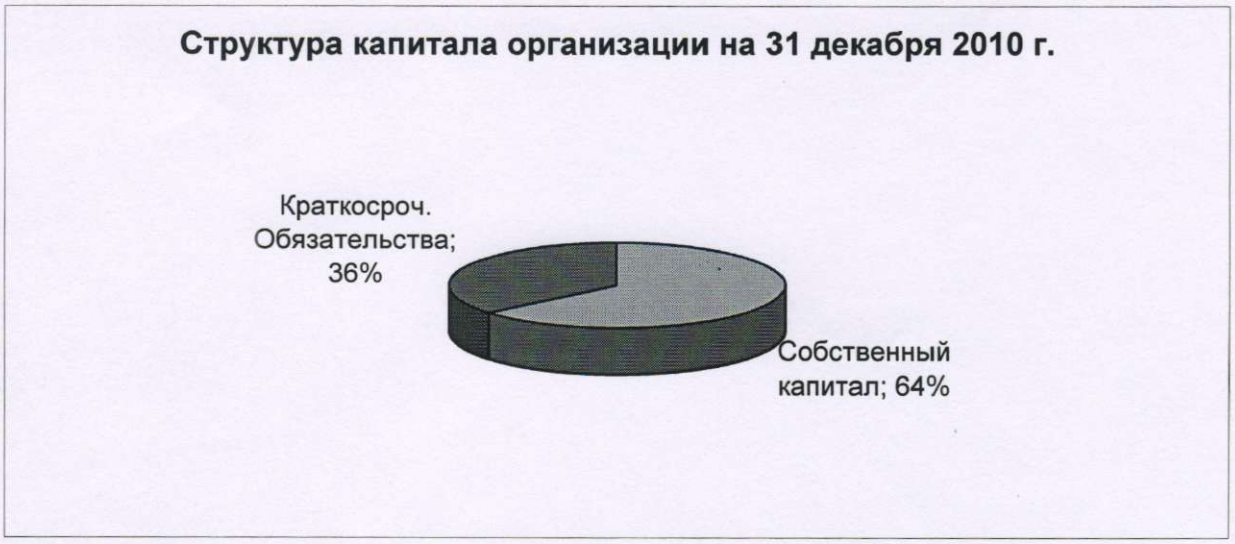
3.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	на 01.01.2010	на 31.12.2010		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент автономии	0,72	0,64	-0,08	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,9).
2. Коэффициент финансового левериджа	2,64	--	-2,64	Отношение заемного капитала к собственному.
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,34	0,33	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.

4. Коэффициент покрытия инвестиций	0,72	0,96	+0,24	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,85 и более.
5. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,18	-0,04	-0,14	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение: 0,05 и более.
6. Коэффициент мобильности имущества	0,41	0,41	--	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
7. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,54	0,54	--	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
8. Коэффициент обеспеченности запасов	1,07	1,10	+0,03	Отношение собственных оборотных средств к величине материально-производственных запасов. Нормальное значение: 0,5 и более.
9. Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2010 г. составил 0,64. Полученное значение об оптимальном соотношении собственного и заемного капитала ОАО ПАТП №2 (собственный капитал составляет 64% в общем капитале организации). Коэффициент автономии за анализируемый период снизился (на 0,03).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации: Следует отметить, что долгосрочные обязательства не нашли отражение на диаграмме ввиду их отсутствия.



Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2010 г. равнялся 0,33. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за последний год несильно уменьшился, более того, тенденцию на падение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами также показывает усредненный (линейный) тренд. По состоянию на 31.12.2010 коэффициент демонстрирует исключительно хорошее значение.

За весь анализируемый период произошел небольшой, но рост коэффициента покрытия инвестиций с 0,72 до 0,96 (+0,24). Значение коэффициента на последний день анализируемого периода ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала ОАО ПАТП №2 составляет только 64%).

С 1,07 до 1,10 увеличился коэффициент обеспеченности материальных запасов за последний год. Коэффициент обеспеченности материальных запасов по состоянию на 31.12.2010 демонстрирует очень хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

3.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (01.01.2010)	на конец анализируемого периода (31.12.2010)	на 01.01.2010	на 31.12.2010
1	2	3	4	5
$СОС_1$ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	16 535	13 555	+1 809	-2 279
$СОС_2$ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	**16 274**	**12 909**	**+1 548**	**-2 925**
$СОС_3$ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	16 274	12 909	+1 548	-2 925

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

Поскольку на 31.12.2010 г. наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. При этом нужно обратить внимание, что все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов и затрат за 2010-й год ухудшили свои значения.

3.4. Анализ ликвидности

3.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	на 01.01.2010	на 31.12.2010		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,43	1,51	+0,08	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,02	1,05	+0,03	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,80	0,82	+0,02	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

На последний день анализируемого периода коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,51 против нормативного значения 2 и более). Более того следует отметить положительную динамику показателя – за год коэффициент текущей ликвидности увеличился на 0,08

Значение коэффициента быстрой ликвидности (1,05) также оказалось в норме допустимого. Это говорит о достатке у ОАО ПАТП №2 ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет значение, соответствующее норме (0,82). В тоже время за последний год коэффициент увеличился на 0,02.

3.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, *тыс. руб.*	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотно-шение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, *тыс. руб.*	Прирост за анализ. период, %	Излишек/ недостаток платеж. средств *тыс. руб.*, (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	15 908	-39,2	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	27 845	-12,9	**-11 937**
А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	9 008	+22,7	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. кредиты и	0	–	**+9 008**

				займы)			
А3. Медленно реализуемые активы (долгосроч. деб. задол. + прочие оборот. активы)	16 484	+10	≥	П3. Долгосрочные обязательства	0	–	**+16 484**
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	74 521	+5,6	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	88 076	+1,1	**-13 555**

Из четырех соотношений, характеризующих наличие ликвидных активов у организации, выполняются все, кроме одного. У ОАО ПАТП №2 недостаточно денежных средств и краткосрочных финансовых вложений (высоколиквидных активов) для погашения наиболее срочных обязательств (разница составляет 11 937 тыс. руб.). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств. В данном случае краткосрочные кредиты и займы отсутствуют.

4. Анализ эффективности деятельности ОАО ПАТП №2

4.1. Обзор результатов деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности ОАО ПАТП №2 за рассматриваемый период (01.01-31.12.2010 г.) приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о прибылях и убытках" следует, что за год организация получила убыток от продаж в размере 218 786 тыс. руб., что равняется 180,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 12 561 тыс. руб., или на 5,4%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 16 658 и 4 097 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+15,9%) опережает изменение расходов (+1,2%)

Прибыль от прочих операций за последний год составила 227 226 тыс. руб.,что на 19 383 тыс. руб. (7,9%) меньше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года.

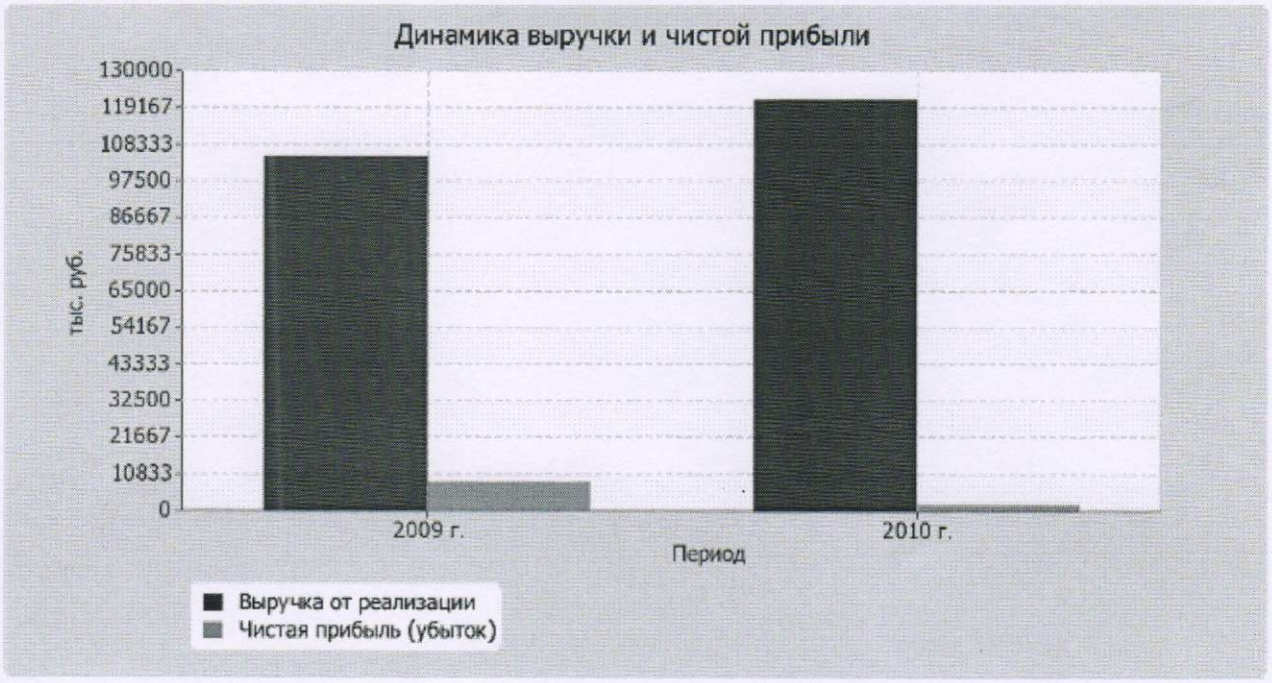
Показатель	Значение показателя, *тыс. руб.*		Изменение показателя		Средне-годовая величина, *тыс. руб.*
	2009 г.	2010 г.	*тыс. руб.* (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	104 672	121 330	+16 658	+15,9	113 001
2. Расходы по обычным видам деятельности	336 019	340 116	+4 097	+1,2	338 068
3. *Прибыль (убыток) от продаж* (1-2)	-231 347	-218 786	+12 561	↑	-225 067
4. Прочие доходы	269 828	255 501	-14 327	-5,3	262 665
5. Прочие расходы	23 219	28 275	+5 056	+21,8	25 747
6. *Прибыль (убыток) от прочих операций* (4-	246 609	227 226	-19 383	-7,9	236 918

5)					
7. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов)	15 262	8 440	-6 822	-44,7	11 851
8. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и др. расходы из прибыли	-7 019	-6 628	+391	↑	-6 824
9. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (3+6+8)	8 243	1 812	-6 431	-78	5 028
Справочно: Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 470)	x	576	x	x	x

Анализ показателя чистой прибыли по данным формы №2 во взаимосвязи с изменением показателя "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" Баланса позволяет сделать вывод, что в 2010 г. организация использовала чистую прибыль в сумме 1 236 тыс. руб. (разница между показателем чистой прибыли по форме №2 и изменением показателя нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по балансу).

Проверка взаимоувязки показателей формы №1 и формы №2 за отчетный период подтвердила формальную корректность отражения в отчетности отложенных налоговых активов и обязательств.

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ОАО ПАТП №2 в течение всего анализируемого периода.



4.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2009 г.	2010 г.	*коп.,* (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	6,56	1,49	-5,07	-77,28

Показатель рентабельности продаж по чистой прибыли, за последний год составил 1,49%.

4.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2010 г.
	2010 г.	
1	2	3
Оборачиваемость оборотных средств (отношение выручки в годовом исчислении к среднегодовой величине оборотных активов; нормальное значение для данной отрасли: не более 95 дн.)	133	2,93
Оборачиваемость запасов (отношение выручки в годовом исчислении к среднегодовой стоимости запасов; нормальное значение для данной отрасли: 24 и менее дн.)	45	7,66
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение выручки в годовом исчислении к среднегодовой величине дебиторской задолженности; нормальное значение для данной отрасли: 53 и менее дн.)	26	12,57
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение выручки в годовом исчислении к среднегодовой краткосрочной кредиторской задолженности; нормальное значение для данной отрасли: не более 62 дн.)	89	4,36
Оборачиваемость активов (отношение выручки в годовом исчислении к среднегодовой стоимости активов)	348	1,05
Оборачиваемость собственного капитала (отношение выручки в годовом исчислении к среднегодовой величине собственного капитала)	202	1,77

Показатель оборачиваемости активов за 2010 г. показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 348 календарных дня. При этом требуется 45 дней, чтобы получить выручку равную среднегодовому остатку материально-производственных запасов.

5. Выводы по результатам анализа

5.1. Оценка ключевых показателей

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2010 г.) и результатов деятельности ОАО ПАТП №2 за год, которые приведены ниже.

Показатели финансового положения организации, имеющие *исключительно хорошие* значения:

- коэффициент автономии имеет оптимальное значение (0,64);
- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода (2010 г.) наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами 0,33 является очень хорошим;
- полностью соответствует нормативному значению коэффициент абсолютной ликвидности.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие *положительные* значения:

- увеличение собственного капитала ОАО ПАТП №2 при том что, активы организации изменились несущественно (на 1,1%);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2010 г. составила 1 812 тыс. руб.

5.2. Рейтинговая оценка финансового положения и результатов деятельности ОАО "ПАТП-2"

Итоговый рейтинг **финансового состояния** *ОАО "ПАТП-2"* по итогам анализа за период с 01.01.2010 по 31.12.2010 (шаг анализа - год):

BB
(нормальное)

По результатам проведенного выше анализа финансовое положение ОАО «ПАТП-2» в течение анализируемого периода (с 31.12.2009г. по 31.12.2010г.) укладывается в нормативные значения.

Данные оценки произведены с учетом как значений ключевых показателей на конец анализируемого периода, так и динамики показателей, включая их прогнозные значения на последующий год. На основе двух указанных оценок рассчитана итоговая рейтинговая оценка финансового состояния ОАО "ПАТП-2". Финансовое состояние получило оценку **BB – нормальное**.

Рейтинг "BB" отражает финансовое состояние организации, при котором основная масса показателей укладывается в нормативные значения.

При этом в течение анализируемого периода, судя по состоянию и динамики прибыли, организация получила хорошие финансовые результаты.

6. Заключение.

В 2010г. ОАО «ПАТП-2» по-прежнему покрывало свои расходы за счет выручки от продажи билетов пассажирам на 32 % поэтому устойчивое и стабильное состояние зависело от уровня финансирования муниципального контракта, заключенного с Администрацией города Нижневартовска.

Условия контракта и своевременное финансирование позволили предприятию благополучно закончить финансовый год и получить чистую прибыль в размере 1812 тыс. руб.

Директор **Кляпов В.Я**

Главный бухгалтер **Расторгуева Т.С.**