

**ГОДОВОЙ ОТЧЕТ
ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«КрасПригород»**

отчетный период

2009 год

ОГЛАВЛЕНИЕ:

Раздел 1. Введение	3
Раздел 2. Общие сведения, положение Общества в отрасли	3
2.1. Географическое положение	3
2.2. Краткая история	4
2.3. Организационная структура Общества	4
2.4. Основные показатели деятельности	5
2.5. Конкурентное окружение Общества и факторы риска	5
Раздел 3. Корпоративное управление	5
3.1. Принципы. Документы	5
3.2. Информация о членах органов управления и контроля Общества	6
3.2.1. Совет директоров	6
3.2.2. Ревизионная комиссия	6
3.2.3. Генеральный директор	6
3.3. Акционеры	7
Раздел 4. Основные производственно-финансовые показатели	8
Раздел 5. Основные показатели бухгалтерской и финансовой отчетности Общества	16
5.1. Основные положения учетной политики	16
5.2. Анализ финансового положения компании	19
5.3. Бухгалтерский баланс Общества	23
5.4. Отчет о прибылях и убытках Общества за отчетный период	31
5.5. Заключение аудитора Общества	32
Раздел 6. Распределение прибыли 2008 г. и дивидендная политика	33
Раздел 7. Кадровая и социальная политика	34
7.1. Структура работающих по категориям	36
7.2. Возрастной состав работников	37
7.3. Текучесть кадров	37
7.4. Качественный состав	37
Раздел 8. Задачи и перспективы Общества	38
8.1. Стратегия развития Общества	38
8.2. Совершенствование качества обслуживания пассажиров и система стимулирования продаж	38
Раздел 9. Справочная информация	39
<i>Приложение 1. Отчет о решении совета директоров Общества</i>	
<i>Приложение 2. Отчет о договорной работе за 2009г.</i>	
<i>Приложение 3. Сделки, в совершении которых имеется заинтересованность</i>	

Раздел 1. Введение

Основной целью ОАО «КрасПригород» является удовлетворение потребностей пассажиров в услугах по пригородным перевозкам железнодорожным транспортом.

Основные задачи:

1. Достижение максимальной эффективности в организации пригородных перевозок железнодорожным транспортом с перспективой безубыточной работы на основе централизованного управления перевозками;

2. Повышения доходов и сокращения расходов;

3. Развитие коммерческих видов деятельности;

4. Улучшение качества предлагаемых услуг.

поставленные задачи будут достигаться следующими путями:

1. Совершенствование тарифной политики в области пригородных пассажирских перевозок.

2. Расширение сети обслуживаемых населённых пунктов.

3. Проведение маркетингового исследования рынка транспортных услуг и выработки стратегии долгосрочного развития.

4. Введения новых, современных стандартов обслуживания пассажиров.

5. Расширение перечня услуг, предлагаемых населению.

6. Развитие торговой деятельности.

Раздел 2. Общие сведения, положение Общества в отрасли

2.1. Географическое положение.

Красноярск – краевой центр, город с населением около миллиона жителей, в котором сосредоточены предприятия легкой и пищевой промышленности, тяжелого и легкого машиностроения, предприятия оборонно-промышленного комплекса, высшие и средние учебные заведения, туристические агентства, театры и т.д.

Все это обеспечивает большой приток населения, как в краевой центр, так и в пригородные зоны сельскохозяйственных районов, на садоводческие участки, в места отдыха и туризма.

Красноярский узел работает на два направления и обеспечивает транспортные связи с западными и восточными районами страны.

По направлениям пассажиропоток неравномерен, на восток от главной станции, на участке Красноярск-Уяр пассажиропоток превосходит пассажиропоток участка Красноярск-Чернореченская, это объясняется количеством населенных пунктов, расположенных вдоль железнодорожной магистрали.

Летом июнь-август максимальный пассажиропоток, а зимой ноябрь-февраль – минимальный.

Максимальный рабочий день по отправлению пассажиров – пятница, по прибытию понедельник (зимой и летом на двух участках).

Для всех участков узла по прибытию наибольший объем перевозок приходится с 6 до 10 часов, а максимум по отправлению с 18 до 21 часов, что составляет 40-45 % суточного потока.

На Красноярской железной дороге пассажирские пригородные перевозки осуществляются по следующим маршрутам: Красноярск – Мариинск – 385 км, Красноярск – Тайшет – 391 км, Красноярск – Дивногорск – 40 км, Красноярск – Уяр – Кравченко – 200 км, Абакан – Междуреченск – 200 км, Абакан – Курагино- Кошурниково – 177 км. На дальних маршрутах курсируют скорые дальние поезда «Экспресс» (Красноярск – Боготол – 251 км, Красноярск – Иланская – 271 км, Красноярск – Абакан – 585 км), в которых пассажирам предоставляются дополнительные услуги: бар, просмотр видеофильмов, реализация печатной и сувенирной продукции. В пути следования данных электропоездов пассажиров обслуживают дежурные по вагону. Расписание пригородных электропоездов составлено с учетом режима работы промышленных предприятий и городского транспорта.

2.2. Краткая история

Открытое акционерное общество «КрасПригород» создано в соответствии с договором о создании Общества от 30.06.2005г. №1, Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об акционерных обществах».

Полное фирменное наименование Общества: Открытое акционерное общество «КрасПригород».

Сокращенное фирменное наименование Общества: ОАО «КрасПригород».

Место нахождения Общества: 660021, Российская Федерация, г. Красноярск, ул. Маерчака, дом 31а.

Почтовый адрес Общества: 660021, Российская Федерация, г. Красноярск, ул. Маерчака, дом 31а.

Общество создано без ограничения срока деятельности.

Правовое положение Общества определяется Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», а также Уставом Общества. Компания является юридическим лицом в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество может иметь в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Общество имеет расчетный банковский счета для выполнения платежных операций и расчета по заработной плате с работниками.

Общество имеет филиал по адресу: 665017, г. Абакан, ул. Пушкина, д. 135.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором. Генеральный директор подотчетен Общему собранию акционеров и Совету директоров. К компетенции Генерального директора относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров. Генеральный директор без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных законодательством Российской Федерации, Уставом и решениями Совета директоров.

2.3. Организационная структура Общества

Организационная структура ОАО «Краспригород» представлена следующим образом (Профсоюзный комитет; Отдел по пассажирской работе, организующий и контролирующей работу билетных кассиров; Сектор по обслуживанию пассажиров, организующий работу «Агентств»; Справочно - информационный центр; Отдел сбора доходов, отвечающий за работу разъездных билетных кассиров; зарегистрированный филиал в г. Абакан, Аналитический центр; Сектор внезапного технологического контроля – организует работу контролеров–ревизоров по пресечению безбилетного проезда, а так же контроль за исполнением должностных обязанностей разъездных билетных кассиров, дежурных по вагону, барменов; Участок по обслуживанию подвижного состава (в составе участка сектора) : сектор по использованию мотор - вагонного подвижного состава – инспектор по контролю и качества ремонта и слесаря – экипировщики; сектор по обслуживанию и эксплуатации поездов «Экспресс» - дежурные по вагону и старшие дежурные по вагону. Торговый сектор, организующий питание пассажиров в скорых дальних поездах «Экспресс» и реализацию печатной продукции на вокзалах и остановочных пунктах; Сектор управления персоналом; Экономический отдел; Бухгалтерия)

2.4. Основные показатели деятельности

- Уставный капитал - 100 тыс. руб.
- Основные производственные фонды - 9 281 тыс. руб.
- Доходы компании за 2009 год без НДС – 568 033 тыс. руб.
- Расходы за 2009 год – 565 397 тыс. руб.
- Прибыль до налогообложения – 2 636 тыс. руб.
- Численность согласно штатному расписанию на 31.12.2009 г. – 356,5 человек.
- Среднесписочная численность персонала за 2009г. – 379 человек.
- Среднемесячная заработная плата 17 262 руб.
- Доходы на 1 работника в месяц 124,9 тыс. руб.

2.5. Конкурентное окружение Общества и факторы риска

Основным конкурентом пригородного железнодорожного транспорта является автомобильный транспорт.

На автомобильном рынке Сибири прослеживаются те же тенденции, что и в целом по стране. Постоянный прирост автомобильного транспорта, вследствие чего сокращается доля пассажиров пользующихся пригородным железнодорожным транспортом. Однако если рассмотреть тенденцию удорожания стоимости автомобильного транспорта и рост цен на бензин, то просматривается возможность увеличения числа пассажиров на рынке железнодорожных пригородных перевозок.

Осуществление перевозок по установленному графику движения поездов с высокой степенью надежности при любых погодных условиях открывает явное преимущество железнодорожным пригородным перевозкам над другими видами транспорта.

Основные конкурентные преимущества железнодорожного транспорта:

- Стабильный график движения, не зависящий от погодных условий;
- Наибольшая провозная способность;
- Экологически чистый вид транспорта;
- Наибольшая безопасность;
- Наиболее быстрый, в скоростном междугороднем сообщении;
- Более дешевый, в сравнении с автотранспортом;
- Наиболее комфортабельный (скорые дальние поезда «Экспресс»).

При этом необходимо отметить ряд моментов, которые негативно влияют на повышение качественных и количественных показателей пригородных железнодорожных перевозок:

- В сравнении с автотранспортом менее мобилен (введение новых маршрутов, регулирование населенности вагонов, увеличение скорости перевозок);
- Осуществление контроля за проездом безбилетных пассажиров;
- Высокая стоимость нового подвижного состава.

Среди мотивационных причин, обуславливающих выбор электропоездов в качестве альтернативы другим видам транспорта (автобусы, автомобили), пассажиры указывают в первую очередь – невысокую стоимость проезда, безопасность движения, удобство расписания, точность соблюдения графика.

Раздел 3. Корпоративное управление

3.1. Принципы. Документы

ОАО «КрасПригород», являясь коммерческой организацией, создано для удовлетворения общественных потребностей и извлечения прибыли в интересах акционеров. Достижение указанных целей не возможно без формирования структуры управления, обеспечивающей максимально эффективную деятельность компании.

В компании ОАО «КрасПригород» кодекс корпоративного поведения соблюдается.

Структура органов управления ОАО «КрасПригород» в соответствии с Уставом Общества и ФЗ «Об акционерных обществах» включает в себя:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия Общества.

3.2. Информация о членах органов управления и контроля Общества.

3.2.1. Совет директоров.

Состав Совета директоров Общества, утвержденный решением годового Общего собрания акционеров Общества:

- **Рейнгардт Владимир Гарольдович** - Председатель Совета директоров, начальник Красноярской железной дороги - филиала ОАО «Российские железные дороги»;
- **Ледницкая Елена Геннадьевна** - заместитель начальника Красноярской железной дороги – филиала ОАО «РЖД» по экономике и финансам;
- **Васекин Александр Иванович** – Начальник службы технической политики Красноярской железной дороги - филиала ОАО «РЖД»;
- **Алаферовский Денис Юрьевич** – заместитель начальника центра по корпоративному управлению пригородным комплексом ОАО «РЖД»;
- **Августинович Андрей Михайлович** – Директор ГПКК «Центр транспортной логистики»;
- **Кондратьев Егор Николаевич** – Заместитель директора ГПКК «Центр транспортной логистики»;
- **Нестерова Ольга Геннадьевна** – Главный бухгалтер ГПКК «Центр транспортной логистики»;
- **Бельская Яна Владимировна** – Начальник Юридического отдела ГПКК «Центр транспортной логистики».

3.2.2. Ревизионная комиссия

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества годовым общим собранием акционеров, в соответствии с Уставом Общества, была избрана ревизионная комиссия.

Состав ревизионной комиссии

1	Коренева Людмила Николаевна	Начальник отдела внутреннего аудита и контроля Красноярского регионального управления Центра "Желдорконтроль"
2	Августинович Марина Геннадьевна	Бухгалтер-экономист ГП КК «Центр транспортной логистики»
3	Исакова Валентина Сергеевна	Начальник отдела центрального учета операций Красноярской дирекции связи

3.2.3. Генеральный директор

Генеральный директор

Мутовин Юрий Юрьевич – генеральный директор Открытого акционерного общества «Краспригород». Родился 3 января 1966 года.

В 2001 году окончил Сибирский государственный университет путей сообщения по специальности «Организация перевозок и управление движением на железнодорожном транспорте», имеет квалификацию «Инженер путей сообщения».

Профессиональная деятельность генерального директора ОАО «Краспригород»

С 1988 года	Помощник машиниста электровоза локомотивного депо станции Красноярск
С 26.01.1995 года	Мастер ПТО локомотивного депо станции Красноярск
С 22.03.1995 года	Инженер-технолог локомотивного депо станции Красноярск
С 07.03.1996 года	Локомотивный диспетчер службы перевозок Красноярской железной дороги,
С 25.09.1996 года	Старший локомотивный диспетчер службы перевозок Красноярской железной дороги
С 11.01.2002 года	Заместитель начальника службы перевозок Красноярской железной дороги
С 11.07.2003 года	Помощник первого заместителя начальника Красноярской железной дороги
С 03.10.2005 года	Помощник начальника Забайкальской железной дороги – филиала ОАО «Российские железные дороги»
С 04.07.2006 года	Заместитель начальника пассажирской службы Забайкальской железной дороги – филиала ОАО «Российские железные дороги».
С 15.02.2007 года	Первый заместитель генерального директора ОАО «Краспригород»

Контактная информация:

660021, г. Красноярск ул. Маерчака 31 а; тел. 2568-042

Генеральный директор был избран решением заседания Совета директоров (Протокол № 8 от 18.12.2009 года).

3.3.Акционеры

Наименование владельца ценных бумаг	Доля в уставном капитале, %	Сумма, тыс. руб.
ОАО «РЖД»	51	51
ГПКК «Центр транспортной логистики»	49	49
ИТОГО	100	100

Раздел 4. Основные производственно – финансовые показатели за 2009 год.

Таблица 4.1.

Сравнительная таблица доходов и расходов Общества.

№	Показатель	2008 г.	план	2009 г.	% к 2008 г.	% к плану
1	Доходы от реализации	345 675	275 560	281 305	81	102
	в том числе					
1.1.	<i>Доходы по основной деятельности</i>	<i>294 402</i>	<i>235 575</i>	<i>241 182</i>	82	102
1.2.	<i>Доходы от прочих видов деятельности</i>	<i>51 274</i>	<i>39 986</i>	<i>40 123</i>	78	100
2.	Прочие доходы	113 025	168 278	286 728	254	170
	в том числе					
2.1.	Проценты по ЦБ					
2.2.	Доходы от участия в других организациях					
2.3.	Прочие доходы	<i>113 025</i>	<i>168 278</i>	<i>286 728</i>	254	170
2.4.	Чрезвычайные доходы					
	ИТОГО ДОХОДЫ	458 700	443 838	568 033	124	128
3.	Расходы от реализации	556 916	532 315	516 408	93	97
3.1.	<i>Расходы по основной деятельности по элементам затрат:</i>	<i>531 860</i>	<i>511 840</i>	<i>493 389</i>	93	96
	Фонд оплаты труда, в т.ч.	53 443	55 382	52 664	99	95
	отчисления в ДМС	654	46	46	7	
	отчисления в НПФ					
	Отчисления на социальные нужды	13 833	14 164	13 213	96	93
	Материальные затраты, из них:	383 074	369 047	358 978	94	97
	топливо	105	109	78	74	71
	электроэнергия	3	2	2		
	материалы	4 121	2 816	3 742	91	133
	прочие материальные затраты	378 845	366 120	355 156	94	97
	Прочие расходы	79 528	70 881	66 265	83	93
	Амортизация	1 982	2 366	2 269	114	96
3.2.	<i>Расходы по прочим видам деятельности</i>	<i>25 056</i>	<i>20 475</i>	<i>23 018</i>	92	112
4.	Расходы на продажу	51 344	52 992	48 989	95	92
	в том числе					
4.1.	Управленческие расходы	38 736	39 512	35 670	92	90
4.2.	Коммерческие расходы					
4.3.	Прочие расходы	12 608	<i>13 480</i>	<i>13 319</i>	106	99
4.4.	Чрезвычайные расходы					
	ИТОГО РАСХОДЫ	608 260	585 307	565 397	93	97
	Прибыль (убыток) до налогообложения	-149 560	-141 469	2 636	-2	-2

	Отложенные налоговые активы, обязательства	33 979	27 410	-242	-1	-1
	Текущий налог на прибыль			1 522		
	Налоговые санкции			3		
	Налог на прибыль прошлых лет			71		
	Чистая прибыль (убыток)	-115 581	-114 059	940	-1	-1

Доходы от реализации за 2009 год составили 281 305 тыс. руб. выполнение 102 % к плану.

Расходы от реализации за 2009 года составили 516 408 тыс. руб. или 97% к плану и 93% к прошлому году, экономия расходов относительно плана на 15 907 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения за 2009 год составила – 2 636 тыс. руб. положительный финансовый результат сложился в рамках дополнительно выделенного бюджетного финансирования.

Производственная деятельность Общества.

В 2009 году компания осуществляла перевозку пассажиров в пригородном сообщении на территории Красноярского края, Республики Хакасия, Кемеровской и Иркутской областях. Значительный объем перевозок осуществляется на территории Красноярского края и составляет - 95 %.

Для осуществления перевозки пассажиров пригородными поездами ОАО «Краспригород» в 2009 году заказывала в аренду у ОАО «РЖД» электропоезда – в соответствии с графиками движения электропоездов, в среднем за год количество пар электропоездов составило 35 пар.

В зимний период количество пар поездов составило 31 пару и в летний период количество пар поездов составило 39 пар.

В Красноярском крае курсирование электропоездов осуществлялось на участках: Иланская-Уяр, Боготол-Чернореченская, Чернореченская-Красноярск-Уяр, Красноярск-Кравченко, Красноярск-Дивногорск и Абакан-Кошурниково (к Красноярскому краю относится участок Енисейская-Кошурниково).

По Республике Хакасия: в период с января по май осуществлялось по пяти маршрутам: Абакан-Аскиз, Абакан-Хоньих, Абакан-Бискамжа, Чарыш-Бискамжа и Абакан-Кошурниково (к Республике Хакасия относится участок Абакан-Енисейская).;

В июне осуществлялось по двум маршрутам: Абакан-Бискамжа и Абакан-Кошурниково (к Республике Хакасия относится участок Абакан-Енисейская).

В период с июня по декабрь осуществлялось по трем маршрутам: Абакан-Бискамжа, Чарыш-Бискамжа и Абакан-Кошурниково (к Республике Хакасия относится участок Абакан-Енисейская).

По Кемеровской области в 1 квартале 2009 года осуществлялись перевозки пассажиров по маршрутам: Междуреченск-Чарыш, Самсоновка-Мариинск.

В период с июля по август 2009 года осуществлялись перевозки пассажиров по маршрутам: Междуреченск-Чарыш, Междуреченск-Теба и Междуреченск-Лужба.

В период с сентября по декабрь 2009 года осуществлялись перевозки пассажиров по маршруту: Междуреченск-Чарыш.

По Иркутской области в период с января по апрель 2009 года осуществлялись перевозки пассажиров на участке: Точильный-Тайшет.

За период 2009 года компанией ОАО «Краспригород» ввиду отсутствия социального заказа от Субъектов РФ были произведены следующие отмены в количестве 8 пар поездов: на участке Самсоновка-Мариинск – 3 пары, на участке Точильный-Тайшет – 2 пары, маршрут Абакан-Хоньих – 2 пары, маршрут Абакан-Аскиз – 1 пара.

Средняя составность по 2009 году в составила 5,8 вагонов. В зимний период времени средняя составность электропоезда в среднем составляла 5 вагонов, в летний период средняя составность составила 6,8 вагонов.

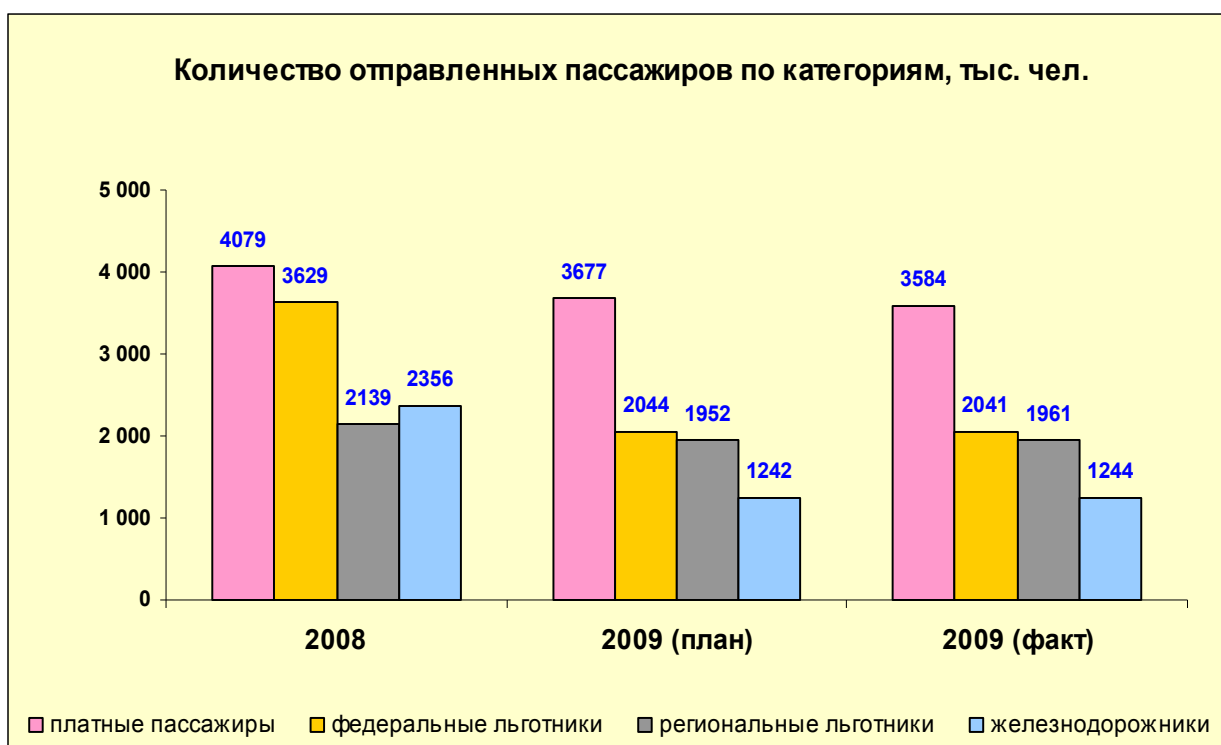
Коэффициент использования подвижного состава в среднем за 2009 год составил 1,35, а в летний период коэффициент использования подвижного состава в месяц 1,6.

Таблица 1.

Объемные показатели работы ОАО «Краспригород» за 2009 год.

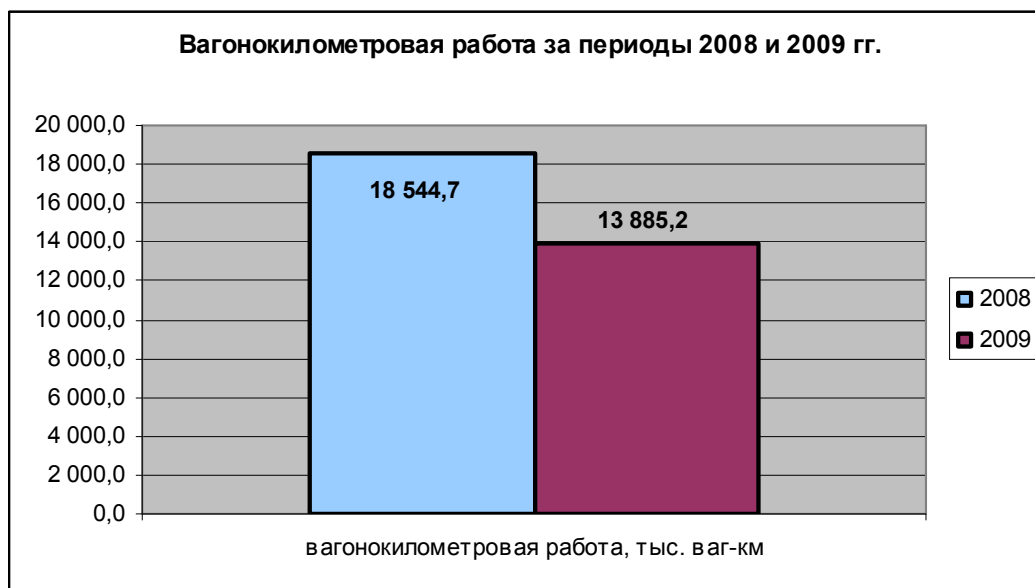
Показатели	2009 г.
Ваг-км	13885,2
Количество пар поездов	35
Средняя составность	5,8
Поезда в аренде	26
Бригадо/часы	97 618
Вагоно/сутки	44852

Объем произведенных работ (перевозка пассажиров) в 2009 году составляет 8 830 тыс. отправленных пассажиров или 99% к плану и 72,4% к 2008 году. Снижение на 27,6% к предыдущему периоду обусловлено сокращением объемов вагонокилометровой работы и сокращением количества поездок граждан – получателей социальных услуг (федеральных льготников). Количество отправленных пассажиров в пригородном сообщении за 2009 год по категориям представлен на диаграмме 1.



Пассажиروоборот за 2009 год составил 366,984 млн. пасс-км. Тогда как в 2008 году данный показатель составлял 527,2 млн. пасс-км.

Объем выполненных работ за 2009 год составил согласно графику движения поездов 13 885 тыс. ваг/км, в 2008 году этот показатель составил 18 545 тыс. ваг/км снижение на 25,1%.



Населенность (качественный показатель), который определяется отношением пассажирооборота на вагоно-километровую работу. За 2009 г. населенность составила 27,2 человек на вагон или 107,4 % к плану.

Производительность труда измеряется величиной доходов от деятельности Общества (без учета субсидий), приходящихся в среднем на одного работника. Производительность труда на 1 работника за 2009 год, без учета субсидий составила 742,2 тыс.руб./чел. или 104 % к плану. (план 713,9 тыс.руб./чел.)

Таблица 4.3

Анализ доходов и расходов Общества в разрезе статей учета за 2009 г.

Наименование	2008 г.	план	2009 г.	% к 2008 г.	% к плану
ДОХОДЫ:					
<i>Доходы по основной деятельности</i>	<i>294 402</i>	<i>235 575</i>	<i>241 182</i>	82	102,4
<i>Доходы от прочих видов деятельности</i>	<i>51 274</i>	<i>39 986</i>	<i>40 123</i>	78	100,3
<i>Прочие доходы</i>	<i>113 025</i>	<i>168 278</i>	<i>286 728</i>	254	170,4
ИТОГО ДОХОДЫ:	458 700	443 838	568 033	124	128,0
РАСХОДЫ					
Фонд оплаты труда, в т.ч.	79 476	82 485	79 482	100	96,4
отчисления в ДМС	849	92	78	9	85,6
отчисления в НПФ					0,0
Отчисления на социальные нужды	19 071	20 710	18 866	99	91,1
Материальные затраты, из них:	403 354	384 500	373 417	93	97,1
топливо	438	398	385	88	96,6
электроэнергия	3	2	2		100,0
материалы	11 936	8 289	9 189	77	110,9
прочие материальные затраты	390 976	375 811	363 841	93	96,8
Прочие производственные расходы	90 594	80 094	76 437	84	95,4
Амортизация	3 158	4 038	3 876	123	96,0
Прочие расходы	12 608	13 480	13 319	106	98,8
ИТОГО РАСХОДЫ:	608 260	585 307	565 397	93	97
Прибыль (убыток) до налогообложения	-149 560	-141 469	2 636	-2	-1,9

1. Доходы по основной деятельности (перевозка пассажиров в пригородном сообщении) составили 241 182 тыс. руб. – 102,4% к плану, и 82 % к прошлому году. Снижение к прошлому году определено сокращением поездок льготных категорий граждан (федеральные, региональные, железнодорожники)

2. Доходы от прочих видов деятельности составили 40 123 тыс. руб. – 100,3 % к плану, и 78 % к прошлому году. Снижение определено сокращением количества пассажиров в дальнем следовании, а также сокращением количества дней следования скорых поездов «Экспресс».

Доходы на одного работника за 2009 год составили в среднем за 1 месяц – 124,9 тыс. руб.

Расходы общества по всем видам деятельности за 2009 год составили 565 397 тыс. руб. при плане 585 307 тыс. руб. или 97% к плану, 93 % к прошлому году.

• **фонд оплаты труда** составил 79 482 тыс. руб. к факту аналогичного периода прошлого года - 96,4%.

Среднемесячная заработная плата за 2009 г. составила 17262 руб. Среднемесячная заработная плата за 2008 г. составляла 15 921 руб., имеет место рост на 1341 руб. или на 8,4 %.

Рост среднемесячной заработной платы обусловлен проведенными индексациями, в результате чего были повышены тарифные ставки и должностные оклады:

С 1 февраля 2008 года минимальный размер оплаты труда увеличен с 2123,5 до 2193 рублей, что составляет 3,3 % ;

С 1 июня 2008 года 2008 года минимальный размер оплаты труда увеличен с 2193 до 2281 рублей, что составляет 4 %;

С 1 октября 2008 года минимальный размер оплаты труда увеличен с 2281 до 2509 рублей, что составляет 10 %;

С 1 апреля 2009 года минимальный размер оплаты труда увеличен с 2509 до 2584 рублей, что составляет 3%;

С 1 октября 2009 года минимальный размер оплаты труда увеличен с 2584 до 2713 рублей, что составляет 5%;

С 1 декабря 2009 года минимальный размер оплаты труда увеличен с 2713 до 2762 рублей, что составляет 1,8%;

За 2009 года произошло сокращение ФОТ в результате проведения антикризисных мероприятий в 4 квартале 2008 года и 12 месяцев 2009 года:

- сокращение численности : кассиры билетные (разъездные) - 6 человек; инспектор по контролю качества и ремонта – 1 человек; кассир (билетный) – 3 человека; бармен – 3 человека; дежурный по вагону - 1 человек; слесарь- экипировщик -3 человек;

- сокращение режима рабочего времени;

- сокращение премиального ФОТ;

- сокращение режима работы билетных касс на зимний период;

- сокращение размера доплаты за совмещение должностей.

В 2008 году надбавку за выслугу лет получили 270 человек на сумму 2803,6 тыс. руб. В 2009 году надбавку за выслугу лет получили 328 человек на сумму 3526,8 тыс. руб., что составляет рост 723,2 тыс. руб. или 125,8 %. Рост связан с проведенными индексациями и увеличением числа работников, получающих доплату за выслугу лет.

Доплата за ночные часы работы составила 757,7тыс. руб.- 100 % к прошлому году, размер доплаты за работу в ночное время остался на уровне прошлого года, но количество часов отработанных в ночное время сократилось на 14,8 % . Сокращение рабочих часов связано с изменением режима работы билетных касс и изменением графика движения электропоездов.

За весь период деятельности ОАО ”КрасПригород” ни разу не была задержана заработная плата своим работникам.

● **отчисления на социальные нужды** 18 866 тыс. руб. – 91 % к плану;

● **затраты на приобретение топлива** для работы автотранспорта составили 385 тыс. руб. или 97% к плану и 88% к уровню прошлого года;

● **затраты на приобретение материалов** для осуществления финансово хозяйственной деятельности составили 9 189 тыс. руб. или 77 % к уровню прошлого года и 110,9 % к плану. Рост к плановому показателю обусловлен списанием неиспользуемых бланков строгой отчетности старого образца, выявленных в результате годовой инвентаризации.

● **прочие материальные расходы** – 363 841тыс. руб. – 97 % к плану (93% к уровню прошлого года), в том числе:

○ аренда зданий и сооружений – 8 490 тыс. руб.

○ аренда подвижного состава – 32 320 тыс. руб.

○ предоставление услуг инфраструктуры – 125 075 тыс. руб.

○ управление арендованным и сублизинговым ПС – 95 889 тыс. руб.

○ прогрев ПС – 14 910 тыс. руб.

○ сублизинг подвижного состава ЦТЛ – 21 868 тыс. руб.

○ ТО и ТР арендованного и сублизингового ПС - 46 597 тыс. руб.

○ прочие затраты

○ ● **прочие расходы** 76 437 тыс. руб. – 95,4 % к плану (экономия 3 657 тыс. руб.) и 84% к уровню прошлого года:

● **Амортизационные отчисления (накопленные)** – 3 876 тыс. руб., 96 % к плану и 123 % к прошлому году.

Расходы за 2009 год на одного работника, среднемесячные – 124,3 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы:

Прочие доходы – 286 728 тыс. руб. (в т.ч. 286 020 тыс. руб. – компенсация расходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов)

Прочие расходы – 13 319 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения составила 2 636 тыс. руб.

С учетом отложенных налоговых обязательств – 242 тыс. руб., налоговых санкций в сумме - 3 тыс. руб., текущего налога на прибыль на 1522 тыс. руб., налога на прибыль прошлых лет на 71 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила 940 тыс. руб.

Раздел 5. Основные показатели бухгалтерской и финансовой отчетности Общества

5.1. Основные положения учетной политики

Учетная политика Общества утверждена протоколом Совета директоров №9 от 04 марта 2009г.

Общество применяет журнально-ордерную форму счетоводства с использованием специализированных программных продуктов, таких как 1С-бухгалтерия и других, разработанных при соблюдении российских методологических правил бухгалтерского учета.

Затраты делятся на капитальные (внеоборотные) и текущие (оборотные).

Капитальными Общество признает затраты, целью которых является создание внеоборотных активов. Все прочие затраты признаются Обществом текущими.

Стоимостная оценка использованных ресурсов – затраты – предварительно калькулируется на калькуляционных счетах плана счетов Общества:

Затраты на производство продукции, работ, услуг (текущие) – счета с 20 по 29;

Затраты на приобретение (создание) внеоборотных активов (капитальные) – счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

Затраты на приобретение материально-производственных запасов – счет 10 «Материалы»;

Затраты по осуществлению финансовых вложений – счет 58 «Финансовые вложения».

На счете учета затрат по приобретению (созданию) основных средств учет затрат ведется в пообъектном разрезе (пункт 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 года № 26н (далее - ПБУ 6/01), пункт 2.1 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденного письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160 (далее - ПБУ долгосрочных инвестиций). На счете учета затрат по приобретению оборотных активов учет затрат ведется в разрезе номенклатурных номеров, партий, однородных групп материально-производственных запасов (пункт 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 июня 2001 года № 44н). На счете учета финансовых вложений, учет ведется в разрезе объектов финансовых вложений.

В составе внеоборотных активов Общество выделяет специфический вид активов – отложенные налоговые активы (счет 09 плана счетов Общества).

В составе кредиторской задолженности Общество выделяет отложенные налоговые обязательства (счет 77 плана счетов Общества).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства исчисляются Обществом только для целей формирования бухгалтерской и налоговой отчетности.

Учет основных средств.

Общество применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно путем применения установленных

норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта (пункт 19 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к бухгалтерскому учету (пункт 20 ПБУ 6/01) комиссией и утверждается руководителем на основе паспорта объекта, иных технических документов.

Сроки полезного использования принимаемых к бухгалтерскому учету в Обществе объектов основных средств, вновь вводимых в эксплуатацию в Обществе, определяются в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Определение срока полезного использования объектов основных средств производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта (пункт 20 ПБУ 6/01).

По объектам недвижимости, фактически эксплуатируемым, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию (пункт 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств).

Активы стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, учтенные до 01 января 2008 года по счету учета вложений во внеоборотные активы отражаются по дебету счета учета материалов в корреспонденции с кредитом счета учета вложений во внеоборотные активы с последующим списанием на счета учета затрат при передаче их в производство или в эксплуатацию.

Объекты основных средств, приобретаемые Обществом, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов по счету 10.9 (Инвентарь и хоз. принадлежности). По мере отпуска их в производство или эксплуатацию списываются на затраты на производство (по статье материальных затрат) как для налогового, так и для бухгалтерского учета (пункт 5 ПБУ 6/01).

Для обеспечения сохранности указанных объектов после списания с балансового учета их учет осуществляется на забалансовом счете МЦ 04 «Материалы в эксплуатации» Общества с использованием отдельных аналитических позиций.

Учет материально-производственных запасов.

В качестве материально-производственных запасов Общество признает активы:

используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), – сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части;

предназначенные для продажи – товары;

используемые для управленческих нужд.

При учете материалов в Комплексной программе «1С» применяется договорная цена.

МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажным (розничным) ценам), списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по ФИФО - оценка по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов.

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» форменная одежда включена для целей бухгалтерского учета в состав оборотных активов и учитывается в Обществе по счету 10 «Материалы» на отдельном субсчете 11.1 «Специальная одежда».

Согласно Федерального закона [от 10.01.03 № 17-ФЗ](#) "О железнодорожном транспорте в Российской Федерации" ([ст. 29 закона № 17-ФЗ](#)) и коллективного договора Общества работникам определенных должностей (билетные кассиры, дежурные по вагону и др.) выдается форменная одежда. Форменная одежда является собственностью Общества. Учет форменной одежды ведется аналогично учету спец.одежды.

Срок эксплуатации форменной одежды согласно нормам выдачи утвержденными локальными актами Общества списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации и отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов учета затрат («Основное производство» и т.д.) и кредиту счета 10 «Материалы» субсчет 11.2 «Специальная одежда в эксплуатации» плана счетов Общества.

Начисление погашения стоимости специальной одежды в бухгалтерском учете отражается по дебету счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации и кредиту счета 10 «Материалы» субсчет 11,1 «Специальная одежда в эксплуатации» плана счетов Общества.

Товары, подлежащие розничной реализации, учитываются по продажным (розничным) ценам.

Общие подходы к учету доходов и расходов.

Общество подразделяет доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, от продажи продукции и товаров сторонним организациям (пункт 5 ПБУ 9/99):

пригородные пассажирские перевозки;

оказание услуг по реализации железнодорожных билетов в дальнем следовании и пригородном сообщении;

подготовка и экипировка скорых дальних поездов «Экспресс»;

оказание услуг пассажирам (агентские сборы);

торговая деятельность;

другие виды деятельности в соответствии с уставом Общества.

К прочим доходам относятся внереализационные и чрезвычайные доходы. Доходы и расходы по торговой деятельности. Доходы признаются по мере отгрузки товаров и учитываются по кредиту счетов учета продаж. Учет операций по торговле ведется в суммовом выражении.

Калькулирование себестоимости по видам продукции (услуг, товаров) осуществляется по системе "директ-костинг", предусматривающей калькулирование сокращенной себестоимости продукции, при которой на себестоимость продукции относятся только переменные издержки производства, а постоянные полностью переносятся на продажу по видам продукции (услуг, товаров). Распределение постоянных расходов (административно – управленческих 26 счет) осуществляется пропорционально выручке от каждого вида деятельности.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

С 01 января 2009 года, согласно письму Минфина РФ от 10 ноября 2008г. № 03-11-02/126, ОАО «Краспригород», имеющий среднесписочную численность работников свыше 100 человек, не вправе применять систему налогообложения в виде единого налога на вмененных доход для отдельных видов деятельности.

5.2. Анализ финансового положения компании

Оценка финансового состояния ОАО «Краспригород» произведена с целью определения уровня риска на основе экспресс-анализа с использованием рейтинговых значений и в целях классификации по уровню риска.

Количественный анализ рисков предполагает оценку следующих групп риска и характеризующих их финансовых коэффициентов:

- риска неликвидности активов предприятия (коэффициенты ликвидности);
- риска снижения финансовой устойчивости предприятия (коэффициент соотношения собственных и заемных средств);
- риска низкой рентабельности деятельности (коэффициенты рентабельности);
- риска снижения деловой активности (динамика дебиторской задолженности, динамика кредиторской задолженности, соотношение дебиторской и кредиторской задолженности).

В качестве исходных данных в методике использована информация из бухгалтерского баланса (форма №1) и отчета о прибылях и убытках.

ПОКАЗАТЕЛИ ЛИКВИДНОСТИ:

1. Коэффициент абсолютной ликвидности (К1)

Показывает, какая доля краткосрочных долговых обязательств может быть покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов в виде рыночных ценных бумаг и депозитов, т.е. практически абсолютно ликвидными активами.

$K1 = (\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения}) / \text{Краткосрочные пассивы} = (с. 260 \text{ ф.1} + с.250 \text{ ф.1}) / с. 690 \text{ ф.1}$

$$K1 = (50\ 120 \text{ тыс. руб.} + 0) / 225\ 362 \text{ тыс. руб.} = 0,22$$

2. Коэффициент срочной ликвидности (К2)

Отношение наиболее ликвидной части оборотных средств к краткосрочным обязательствам.

$K2 = (\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения} + \text{Дебиторская задолженность менее 12 месяцев}) / \text{Краткосрочные пассивы} =$
 $= (с. 260 \text{ ф.1} + с.250 \text{ ф.1} + с.240 \text{ ф.1}) / с. 690 \text{ ф.1}$

$$K2 = (50\ 120 \text{ тыс. руб.} + 0 + 18\ 687 \text{ тыс. руб.}) / 225\ 362 \text{ тыс. руб.} = \mathbf{0,31}$$

3. Коэффициент текущей ликвидности (К3)

Рассчитывается как частное от деления оборотных средств на краткосрочные обязательства и показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения краткосрочных обязательств.

$$K3 = \text{Текущие активы} / \text{Текущие обязательства} = с.290 \text{ ф.1} / с. 690 \text{ ф.1}$$

$$K3 = 75\ 769 \text{ тыс. руб.} / 225\ 362 \text{ тыс. руб.} = \mathbf{0,34}$$

ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ:

4. Коэффициент финансовой независимости (К4)

Характеризует зависимость фирмы от внешних займов. Чем ниже значение коэффициента, тем больше займов у компании, тем выше риск неплатежеспособности, потенциального возникновения денежного дефицита у предприятия.

$$K4 = \text{Собственный капитал} / \text{Суммарный актив} = с. 490 \text{ ф.1} / с. 300 \text{ ф.1}$$

$$K4 = -113036 \text{ тыс. руб.} / 113043 \text{ тыс. руб.} = \mathbf{-1,0}$$

ПОКАЗАТЕЛИ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ:

1. Рентабельность продаж (К5), %

Демонстрирует долю валовой прибыли в объеме продаж предприятия.

$$K5 \text{ (ROS)} = (\text{Валовая прибыль} / \text{Выручка от реализации}) * 100\% =$$

$$= (с.029 \text{ ф.2} / с.010 \text{ ф.2}) * 100\%$$

$$K5 = - 231847 \text{ тыс. руб.} / 281305 \text{ тыс. руб.} * 100 = -82,42$$

2. Рентабельность собственного капитала (К6), %

Демонстрирует эффективность использования капитала, инвестированного собственниками предприятия.

$$K6 (ROE) = (\text{Чистая прибыль} / \text{Собственный капитал}) * 100\% = \\ [с.190 \text{ ф.2} / (с.490 \text{ ф.1 отчетн.} + с.490 \text{ ф.1 баз.}) * 0,5] * 100\%$$

$$K6 = (940 / (- 113036 \text{ тыс. руб.} + (-113976) \text{ тыс. руб.}) * 0,5) * 100\% = -0,21$$

3. Рентабельность активов (К7), %

$$K7 (ROA) = (\text{Чистая прибыль} / \text{Суммарные активы}) * 100\% = \\ [с.190 \text{ ф.2} / (с.300 \text{ ф.1 отчетн.} + с.300 \text{ ф.1 баз.}) * 0,5] * 100\%$$

$$K7 = (- 940 \text{ тыс. руб.} / (113043 \text{ тыс. руб.} + 79072 \text{ тыс. руб.}) * 0,5) * 100\% = 0,24$$

ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ:

4. Динамика дебиторской задолженности (К8), %

Характеризует величину снижения/увеличения дебиторской задолженности (краткосрочной и долгосрочной) в отчетном периоде по отношению к базовому.

$K8 = (\text{Суммарная величина дебиторской задолженности на конец отчетного периода} - \text{Суммарная величина дебиторской задолженности на конец базового периода}) / \text{Суммарная величина дебиторской задолженности на конец базового периода} =$

$$K8 = \{[(с.240 \text{ ф.1} + с.230 \text{ ф.1}) \text{ отчетн.} - (с.240 \text{ ф.1} + с.230 \text{ ф.1}) \text{ баз.}] / (с.240 \text{ ф.1} + с.230 \text{ ф.1}) \text{ баз.}\} * 100\%$$

$$K8 = \{[(18687 + 0) - (16535 + 0)] / (16 535 + 0)\} * 100\% = 13,01$$

5. Динамика кредиторской задолженности (К9), %

Характеризует величину снижения/увеличения кредиторской задолженности в отчетном периоде по отношению к базовому.

$K9 = (\text{Величина кредиторской задолженности на конец отчетного периода} - \text{Величина кредиторской задолженности на конец базового периода}) / \text{Величина кредиторской задолженности на конец базового периода}$

$$K9 = [(с.620 \text{ ф.1 отчетн.} - с.620 \text{ ф.1 баз.}) / с.620 \text{ ф.1 баз.}] * 100\%$$

$$K9 = [(225 361 - 192 572) / 192 572] * 100\% = 17,03$$

6. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности (К10)

Характеризует баланс дебиторской и кредиторской задолженности предприятия.

$K10 = \text{Дебиторская задолженность на конец отчетного периода} / \text{Кредиторская задолженность на конец отчетного периода} =$

$$= (с.240 \text{ ф.1} + с.230 \text{ ф.1}) / с.620 \text{ ф.1}$$

$$K10 = (18687 \text{ тыс. руб.} + 0) / 225 361 \text{ тыс. руб.} = 0,08$$

7. Соотношение оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности (К11)

Характеризует устойчивость финансового положения и деловую активность предприятия.

$K11 = \text{Оборачиваемость дебиторской задолженности} / \text{Оборачиваемость кредиторской задолженности} = (\text{Выручка} * (\text{Кредиторская задолженность на начало отчетного периода} + \text{Кредиторская задолженность на конец отчетного периода})) / (\text{Себестоимость} * (\text{Дебиторская задолженность на начало отчетного периода} + \text{Дебиторская задолженность на конец})))$

отчетного периода) = (с.010 ф.2 * (с.620 ф.1 баз. + с.620отчетн.ф.1) / (с.020 ф.2.* (с.240 ф1 баз. + с.240ф.1 отчет).

$$K_{11} = (281\,305 * (225\,361 + 192\,572) / (-513\,152 * (18\,687 + 16\,535)) = -6,5$$

Критериальные значения аналитических показателей

В зависимости от величины каждого показателя он относится к одной из 4-х групп, каждой из которых присваивается определенное количество баллов:

Показатель	I группа (4 балла)	II группа (3 балла)	III группа (2 балла)	IV группа (1 балл)
ПОКАЗАТЕЛИ ЛИКВИДНОСТИ				
Коэффициент абсолютной ликвидности (K1 = 0,22)	> 0.15	0.03 – 0.15	0.01 – 0.03	< 0.01
Коэффициент срочной ликвидности (K2 = 0,31)	> 0.95	0.75 – 0.95	0.50 – 0.75	< 0.50
Коэффициент текущей ликвидности (K3 = 0,34)	> 2.00	1.20 – 2.00	1.00 – 1.20	< 1.00
ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ				
Коэффициент финансовой независимости (K4 = -1)	> 0.80	0.65 – 0.80	0.50 – 0.65	< 0.50
ПОКАЗАТЕЛИ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ				
Рентабельность продаж (K5 = - 82,42)	> 15%	5% - 15%	0% - 5%	< 0%
Рентабельность собственного капитала (K6 = -0,21)	> 5%	2% - 5%	0% - 2%	< 0%
Рентабельность активов (K7 = 0,24)	> 10%	5% - 10%	0% - 5%	< 0%
ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ				
Динамика дебиторской задолженности (K8 = 13,01)	< (-10%)	-10% – 0%	0,1% - 10%	> 10%
Динамика кредиторской задолженности (K9 = 17,03)	< (-10%)	-10% – 0%	0,1% - 10%	> 10%
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности (K10 = 0,08)	1.2 – 1.5	1.0 – 1.2	0.8 – 1.0	< 0.8
Соотношение оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности (K11 = -6,5)	1,0-1,5	1,5-2	0,5-1	0-0,5 Или >2

Определение рейтинга предприятия

Показатель	Вес показателя	Кол-во баллов
Коэффициент абсолютной ликвидности (K1)	0,25	0,25 * 4 = 1
Коэффициент срочной ликвидности (K2)	0,50	0,5 * 1 = 0,5
Коэффициент текущей ликвидности (K3)	0,50	0,5 * 1 = 0,5
Коэффициент финансовой независимости (K4)	0,75	0,75 * 1 = 0,75

Рентабельность продаж (K5)	0,25	0,25 * 1 = 0,25
Рентабельность собственного капитала (K6)	0,25	0,25 * 1 = 0,25
Рентабельность активов (K7)	0,5	0,5 * 2 = 2
Динамика дебиторской задолженности (K8)	0,25	0,25 * 1 = 0,25
Динамика кредиторской задолженности (K9)	0,25	0,25 * 1 = 0,25
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности (K10)	0,25	0,25 * 1 = 0,25
Соотношение оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности (K11)	0,25	0,25*1= 0,25
Итого (сумма весов)	4,00	5,25

Общая сумма баллов рассчитывается по следующей формуле:

$$R = \sum K_j * W_j, \text{ где}$$

R - общая сумма баллов.

K_j - балл j -го финансового показателя;

W_j - вес j -го финансового показателя.

Итоговый рейтинг предприятия.

Таблица 5.13

Группа финансовой устойчивости	Рейтинг	Критерий присвоения рейтинга
Предприятие с устойчивым финансовым состоянием	A1	15 < R ≤ 16
	A2	14 < R ≤ 15
	A3	13 < R ≤ 14
Предприятие с удовлетворительным финансовым состоянием	B1	12 < R ≤ 13
	B2	11 < R ≤ 12
	B3	10 < R ≤ 11
Предприятие с неудовлетворительным финансовым состоянием	C1	9 < R ≤ 10
	C2	8 < R ≤ 9
	C3	7 < R ≤ 8
Предприятие с критическим финансовым состоянием	D	R ≤ 7

Итоговая сумма баллов ОАО «КрасПригород» составляет 5,25 баллов, что характеризует критическое финансовое состояние предприятия. Повышение уровня (рейтинга) возможно при погашении убытков сложившихся за предшествующие годы (непокрытый убыток).

5.3. Бухгалтерский баланс Общества за 2009 г.

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Основные средства	120	10560	9281
Отложенные налоговые активы	145	28743	27293
Прочие внеоборотные активы	150	-	700

	Итого по разделу I	190	39304	37274
II. Оборотные активы				
Запасы				
	в том числе:			
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	6911	4198
	готовая продукция и товары для перепродажи	214	970	412
	расходы будущих периодов	216	1031	2327
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)				
	в том числе:			
	покупатели и заказчики	241	14558	17664
Денежные средства				
Прочие оборотные активы				
	Итого по разделу II	290	39768	75769
БАЛАНС				
	ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	1	2	3	4
III. Капитал и резервы				
Уставный капитал				
		410	100	100
Резервный капитал				
	в том числе:			
	резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431	5	5
				5
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
		470	(114081)	(113141)
	Итого по разделу III	490	(113976)	(113036)
IV. Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства				
		515	474	716
	Итого по разделу IV	590	474	716
V. Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность				
	в том числе:			
	поставщики и подрядчики	621	187614	214662
	задолженность перед персоналом организации	622	2376	5954
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	959	1431
	задолженность по налогам и сборам	624	1211	2994
	прочие кредиторы	625	413	320
Доходы будущих периодов				
		640	1	2
	Итого по разделу V	690	192573	225362
БАЛАНС				
		700	79072	113043

Валюта баланса на 31 декабря 2009 года составила 113 043 тыс. руб.

Показатели	Стоимость активов пассивов на начало периода, тыс. руб.	Доля в составе валюты баланса, %	Стоимость активов пассивов на конец периода, тыс. руб.	Доля в составе валюты баланса, %	Абсолютное отклонение, тыс.руб.	Изменение доли в составе валюты баланса, %
Внеоборотные активы	39304	50	37274	33	-2030	-17
основные средства	10560	13	9281	8	-1279	-5
отложенные налоговые активы	28744	36	27293	24	-1451	-12
прочие внеоборотные активы	0	0	700	1	700	1
Оборотные активы	39768	50	75769	67	36001	17
запасы	8912	11	6938	6	-1974	-5
дебиторская задолженность	16535	21	18687	17	2152	-4
денежные средства	14297	18	50120	44	35823	26
прочие оборотные активы	24	0	25	0	1	0
Капитал и резервы	-113976	-144	-113036	-100	-940	-44
уставный капитал	100	0	100	0	0	0
резервный капитал	5	0	5	0	0	0
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-114081	-144	-113141	-100	-940	-44
Долгосрочные обязательства	474	1	716	1	242	0
Краткосрочные обязательства	192573	244	225363	198	32790	-45
кредиторская задолженность	192572	244	225361	198	32789	-45
доходы будущих периоды	1	0	2	0	1	0
Валюта баланса	79072	100	113043	100	33971	0

По отношению к началу года валюта баланса увеличилась в 1,4 раза и составила на 31.12.2009 года 113 043 тыс.руб.

Внеоборотные средства предприятия сформированы в основном за счет отложенных активов и основных средств. Стоимость внеоборотных активов к концу года уменьшилась на 2 030 тыс. руб., а в общей стоимости валюты баланса их доля уменьшилась на 17 % и на

конец анализируемого периода составила 33 % или 37 277 тыс. руб. соответственно. Сумма отложенного налогового актива к концу отчетного периода уменьшилась на 1 451 тыс. руб., их удельный вес в структуре актива баланса уменьшился на 12 % и составил 24 % или 27 293 тыс. руб. соответственно.

Сформированный в результате полученного убытка за 2008 год отложенный налоговый актив на 31.12.2008 года составлял 34 492 тыс.руб., в связи с уменьшением ставки налога на прибыль на 2009 год с 24 % до 20 %, произведен перерасчет показателя, и на 01.01.2009 года его сумма составила 28 743 тыс.руб..

В основном, уменьшение стоимости внеоборотных средств за отчетный период произошло за счет уменьшения отложенного налогового актива, который частично признан в налоговом учете в 4 квартале 2009 года в результате сформировавшегося положительного финансового результат по итогам отчетного года.

Изменился показатель «основные средства», их доля в активе баланса уменьшилась на 5 % (с 13% до 8%) в основном за счет начисленной амортизации. В денежном выражении сумма основных средств на конец отчетного периода уменьшилась на 1 279 тыс.руб. и составила 9 281 тыс.руб.

В структуре внеоборотных активов на 31.12.2009 года отражен показатель «прочие внеоборотные активы», который составляет 1 % от актива баланса и в стоимостном выражении равен 700 тыс. руб., из которых 498 тыс. руб. составляют расходы на создание программного продукта «АРМа учета доходов пригородных перевозок».

В структуре актива баланса увеличилась доля оборотных средств на 17 % и составила 67 % или 75 769 тыс. руб. Увеличение доли оборотных средств произошло за счет уменьшения доли внеоборотных активов.

Оборотные средства предприятия на конец отчетного периода преимущественно сформированы за счет денежных средств. За анализируемый период сумма денежных средств возросла на 35 823 тыс. руб., т.е. в 3,5 раза. Доля денежных средств в составе валюты баланса возросла на 26 % и составила 44 %.

Увеличения доли денежных средств в структуре оборотных средств привело к уменьшению других показателей структуры баланса.

В составе оборотных средств уменьшился показатель «запасы», его доля в активе баланса уменьшилась на 5 % или в стоимостном выражении на 1 974 тыс. руб. и составила 6 936 тыс. руб.

За анализируемый период сумма дебиторской задолженности возросла на 2 152 тыс. руб., но ее доля в составе валюты актива баланса уменьшилась на 4 % и составила 17 %, в стоимостном выражении – 18 687 тыс. руб.. В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности отражена с учетом созданного резерва по сомнительным долгам, который составил 219 тыс.руб.

Рост дебиторской задолженности на 31.12.2009 года произошел за счет увеличения долга по договору заключенным между Красноярской железной дорогой и ОАО «Краспригород» на перевозку в пригородном сообщении работников ОАО «РЖД» и иных лиц по транспортным требованиям ОАО «РЖД» в 2009 году.

Так же рост дебиторской задолженности произошел за счет непогашенных долгов по договорам «о предоставлении мер социальной поддержки по проезду железнодорожным транспортом в пригородном сообщении», заключенными с Министерством социальной политики Красноярского края, Департаментом социальной защиты населения Кемеровской области, Министерством труда и социального развития Республики Хакасия и договорам «на компенсацию расходов, возникших в результате государственного регулирования тарифов», заключенными с Министерством транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия, Департаментом транспорта и связи Кемеровской области и МУ "Управление по благоустройству, транспорту и связи" г. Междуреченска.

Для оценки имущественного потенциала предприятия проводится анализ динамики состава и структуры обязательств (пассива баланса). Эти позиции рассматриваются на основе таких показателей баланса, как стоимость собственного капитала предприятия (итог раздела баланса «Капитал и резервы») и заемного капитала (Итоги разделов баланса «долгосрочные обязательства» и «краткосрочные обязательства»).

В связи с уменьшением процентной ставки налога на прибыль на 2009 год, соответственно произведен перерасчет остатка нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на 31.12.2008 года и показателя «отложенные налоговые обязательства». Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2008 года составлял 108 427 тыс. руб., с учетом изменения ставки налога на прибыль его значение на 01.01.2009 года равно 114 081 тыс. руб., соответственно величина отложенных налоговых обязательств изменились с 515 тыс. руб. на 474 тыс. руб.

Собственный капитал предприятия сформирован за счет уставного капитала, резервного капитал и непокрытого убытка, причем доля непокрытого убытка уменьшилась на 44 % по сравнению с данными на 01.01.2009 года. Сумма убытка на 31.12.2009 года уменьшилась на 940 тыс.руб. и составляет 113 141 тыс.руб. Показатель «непокрытый убыток» содержит в себе следующую информацию: нераспределенная прибыль предыдущих лет в сумме 7 154 тыс.руб., убыток 2008 года в размере 121 235 тыс.руб. (с учетом изменения ставки налога на прибыль в 2009 году) и чистая прибыль за 2009 год в сумме 940 тыс.руб.

Заемные средства предприятия сформированы преимущественно за счет краткосрочных обязательств, т.е. кредиторской задолженности предприятия перед поставщиками и подрядчиками. Сумма кредиторской задолженности за анализируемый период возросла в 1,2 раза или на 32 789 тыс. руб., но ее доля в валюте баланса уменьшилась на 45 %. Рост кредиторской задолженности произошел за счет непогашенных долгов предприятия перед Красноярской железной дорогой – филиала ОАО «РЖД» по договорам на перевозочную деятельность. Доля задолженности перед Красноярской железной дорогой – филиала ОАО «РЖД» в общей сумме кредиторской задолженности составила 94 % и в денежном выражении равна 212 199 тыс. руб.,

Долгосрочные обязательства сформированы за счет отложенных налоговых обязательств. При увеличении к концу отчетного периода на 242 тыс.руб. (в 1,5 раза) их сумма составила 716 тыс.руб., при этом удельный вес в структуре пассива баланса не изменился.

Анализ основных фондов.

На 31.12.2009 года основные средства составляют сумму в размере 9 281 тыс. руб. или 8 % в составе валюты баланса и представлены следующим образом:

Группы основных средств	Остаточная стоимость на 01.01.09 г., тыс. руб	Доля в составе основных средств, %	Остаточная стоимость на 31.12.09 г., тыс. руб	Доля в составе основных средств, %	Изменение по отношению к началу года (+/-), тыс. руб.
Машины и оборудование вычислительная техника	9514	90	8233	89	-1281
Производственный хозяйственный инвентарь	913	9	709	8	-204
Транспортные средства	133	1	339	4	206
Итого:	10560	100	9281	100	-1279

Балансовая стоимость основных средств за 2009 год уменьшилась на 1 281 тыс. руб. Основная доля основных средств относится к группе «машины и оборудование, вычислительная техника» (89%). Уменьшение балансовой стоимости произошло в большей степени за счет начисленной амортизации за отчетный период. Сумма начисленной амортизации по основным средствам за 2009 год составила 3 351 тыс.руб.. Выбыло основных

средств на сумму 657 тыс. руб.. Приобретено за период на 2 728 тыс.руб.: БПУ "OLlexPX-50D" на базе принтера PR-2E 12 шт. на сумму 323 тыс. руб., БПУ "OLlexPR-50" на базе принтера Olivetti PR2 3 шт. на сумму 116 тыс. руб., Источники бесперебойного питания 4 шт. - 142 тыс. руб., МФУ Xerox 1 шт. - 52 тыс. руб., Автомобиль Toyota Avensis – 119 тыс. руб., Автомобиль Hyundai – 346 тыс.руб., сервер HP DL 360G5 E5420 – 226 тыс.руб., СКС компьютерного и бытового значения – 206 тыс.руб., Терминальное оборудование «Экспресс-2А-К» 26 шт. - 760 тыс.руб., Фискальные регистраторы Феликс-РК 2 шт. – 48 тыс.руб., щиты расписания 3 шт. – 67 тыс. руб. и прочее имущество на сумму 323 тыс. руб.

Анализ запасов.

На 31.12.2009 года стоимость оборотных активов по разделу «Запасы» составляют сумму в размере 6 938 тыс. руб. или 6 % в составе валюты баланса и представлены следующим образом:

Наименование	Остаток на начало периода, тыс.руб.	Поступило, тыс.руб.	Списано, тыс.руб.	Остаток на конец периода, тыс.руб.	Период возникновения	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	доля в составе запасов, %
Сырье и материалы 10.1,3,5,6	3336	4478	6116	1698	январь-декабрь 2009г.	-1638	24
Тара и тарные материалы 10.4	13	5	2	16	январь-декабрь 2009г.	3	0
Инвентарь и принадлежности 10.9	395	971	1191	175	январь-декабрь 2009г.	-220	3
Материалы спец.назначения на складе 10.10	1291	899	1248	943	январь-декабрь 2009г.	-349	14
Материалы спец.назначения в эксплуатации 10.11	1876	1179	1688	1366	январь-декабрь 2009г.	-510	20
ИТОГО МАТЕРИАЛЫ	6911	7532	10245	4198		-2713	61
Товары в торговле 41-42	970	10563	11120	412	январь-декабрь 2009г.	-557	6
ИТОГО ТОВАРЫ	970	10563	11120	412		-557	6
Расходы будущих периодов переходящие отпускные	563	6462	6321	703	январь-декабрь 2009г.	140	10
Расходы на ДМС	60	30	78	12	январь-декабрь 2009г.	-48	0

Расходы на программное обеспечение	265		265	0	январь-декабрь 2009г.	-265	0
Страхование транспортных средств	81	87	118	49	январь-декабрь 2009г.	-31	1
Лицензии на программное обеспечение	0	1988	441	1547	январь-декабрь 2009г.	1547	22
Прочие РБП	63		47	16	январь-декабрь 2009г.	-47	0
ИТОГО расходы будущих периодов	1031	8566	7270	2327		1296	34
Всего запасов	8912	26662	28636	6937		-1974	100

Общая стоимость запасов за отчетный период уменьшилась на 5 % или 1 974 тыс.руб. Основную долю запасов составляют «сырье, материалы и другие аналогичные ценности» (61%). Снижение их стоимости наблюдается по всем показателям и в общей сумме составило 2 713 тыс.руб. Снижение произошло за счет системного подхода к контролю остатков, который дает возможность не увеличивать сверхнормативные объемы запасов материалов, но и не снижать их до минимума, а так же за счет списания изношенной и пришедшей в негодность одежды и одежды с истекшим сроком эксплуатации, так как в 2008 году произошло обновление форменной одежды кассирам (билетным), кассирам (билетным разъездным), дежурным по вагону и барменам.

Доля товаров для перепродажи в структуре запасов составляет незначительную часть 6%, но их стоимость за отчетный период снизилась на 5% (с 11 % до 6 %) или 557 тыс.руб. соответственно.

Расходы будущих периодов в структуре запасов составляют 34% и претерпели значительные изменения за анализируемый период по структуре. Их стоимость увеличилась на 1 296 тыс.руб. или в 1,3 раза по сравнению с данными на начало отчетного периода. Значительно (на 48 тыс.руб.) снизились расходы на ДМС, так как стоимость заключенного нового договора с КФ ОАО «ЖАСО» во 2 квартале 2009 года составляет 30 тыс.руб., их доля в составе запасов на конец отчетного периода равна 0. Расходы на отпускные увеличились на 140 тыс.руб. и составили 703 тыс.руб., их доля в составе запасов составила 10 %. Расходы на программное обеспечение на конец отчетного периода равны нулю, так как являются расходами по приобретению программного продукта и которые удовлетворяют условиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов». Значительное увеличение стоимости расходов будущих периодов произошло за счет приобретения лицензий на программное обеспечение на общую сумму 1 988 тыс. руб. (лицензия на программное обеспечение Windows – 1 977 тыс.руб. и лицензия на программное обеспечение Dr. Web – 12 тыс.руб.), их доля в составе запасов составила 22 %.

Анализ дебиторской задолженности.

По отношению к началу года дебиторская задолженность увеличилась в 2 раза и на 31.12.2009 года составила 18 905 тыс.руб. Структура дебиторской задолженности представлена следующим образом:

Наименование	Остаток на 01.01.2009г., тыс.руб.	Остаток на 01.01.2010г., тыс.руб.	Абсолютное отклонение, тыс.руб.	Темп роста, %	Доля в составе дебиторской задолженности, %
Итого дебиторская задолженность, в т.ч.	16 535	18 905	2 370	114	100
Покупатели и заказчики, в т.ч.	14 580	17 883	3 303	123	95
- задолженность РЖД	10 381	11 668	1 287	112	62
- задолженность Субъектов	2 927	5 593	2 666	191	30
Авансы выданные	1 399	859	-540	61	5
Прочие кредиторы	556	163	-393	29	1
Справочно:					
Резервы по сомнительным долгам	0	219	219		

Наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности занимает задолженность перед покупателями и заказчиками 95 % или 17 883 тыс.руб., в т.ч.

- 11 668 тыс.руб. (62 %) Красноярская железная дорога – филиал ОАО «РЖД» (подготовка и экипировка экспрессов – 2 499 тыс.руб., услуги по продаже билетов – 208 тыс.руб., сервисные услуги – 258 тыс.руб., перевозка работников КЖД – 7 118 тыс.руб., возмещение за перевозку федеральных льготников – 1 515 тыс.руб.)
- 5 000 тыс.руб. (28 %) МУ Управление по благоустройству, транспорту и связи г. Междуреченска.
- 507 тыс.руб. (3 %) Министерство социальной политики Красноярского края (перевозка региональных льготников)
- 351 тыс.руб. (2 %) НУЗ Дорожная клиническая больница на ст.Красноярск ОАО «РЖД» (абонементные билеты)

Уменьшилась задолженность по группе «авансы выданные» на 540 тыс.руб. и по группе «прочие дебиторы» на 393 тыс.руб.

По итогам года создан резерв по сомнительным долгам в сумме 219 тыс.руб.

Более подробно дебиторская задолженность в разрезе контрагентов раскрыта в Приложении 1.

Анализ кредиторской задолженности.

По отношению к началу года кредиторская задолженность увеличилась на 17 % или на 32 789 тыс.руб. и на 31.12.2009 года составила 225 361 тыс.руб. Структура кредиторской задолженности представлена следующим образом:

Наименование	Остаток на 01.01.2009г., тыс.руб.	Остаток на 01.01.2010г., тыс.руб.	Абсолютное отклонение, тыс.руб.	Темп роста, %	Доля в составе дебиторской задолженности, %
Итого кредиторская задолженность, в т.ч.	192 572	225 361	125 943	117	100
поставщики и подрядчики, в т.ч.	187 614	214 662	27 048	114	95
- задолженность РЖД	182 801	212 199	29 398	116	94
по оплате труда	2 376	5 954	3 578	251	3
по социальному страхованию и обеспечению	959	1 431	472	149	1
задолженность перед бюджетом	1 211	2 994	1 783	247	1
прочие кредиторы	413	320	-93	77	0

Поставщики и подрядчики занимают наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности 95 % или 214 662 тыс.руб., в т.ч.

- 212 199 тыс.руб. (94,0 %) Красноярская железная дорога – филиал ОАО «РЖД» (99 074 тыс.руб. (46 %) организация перевозок (инфраструктура) , 108 385 тыс.руб. (50 %) аренда подвижного состава, 2 624 тыс.руб. (1 %) управление и эксплуатация подвижного состава, 2 116 тыс.руб. (1 %) ТО и ТР подвижного состава)
- 695 тыс.руб. (0,3 %) ООО «Артэкс» (уборка вагонов)

Раскрытие информации по отложенным налоговым обязательствам и постоянным налоговым обязательствам.

Отложенные налоговые обязательства и постоянные налоговые обязательства (активы) возникают в случае расхождения между бухгалтерским и налоговым методами признания расходов. Отложенные налоговые обязательства (ОНО) образованы в связи с возникновением временных налогооблагаемых разниц между бухгалтерским и налоговым учетом (ПБУ 18).

За 2009 год образованы следующие разницы:

- стоимость выданной форменной одежды – 888 489,64 руб. (Выдано всего 1 178 556,08 руб., в т.ч. - бывшая в эксплуатации – 290 066,44 руб.). **ОНО –888 489,64 * 20%= 177 697,93 руб.**

- погашение отложенного налогового обязательства – сумма затрат образованная в результате линейного способа отнесения на затраты стоимости форменной одежды – 1 109 841,20руб.

Погашение ОНО – 1 109 841,20 *20%= 221 968,24 руб.

В связи с безвозмездным поступлением имущества и различным признанием в бухгалтерском и налоговом учете возникает вычитаемая временная разница при поступлении товаров (41 523,00 рублей):

ОНА: 41 523,00*20%= 8 304,60 руб.

За отчетный период было реализовано безвозмездно приобретенное имущество (40 920,00рублей):

Погашение ОНА: $40\,920,00 \cdot 20\% = 8\,184,00$ руб.

Согласно подп.1 п.7 ст.272 НК РФ ЕСН и сборы, начисленные на сумму отпускных, для целей налогообложения относятся к прочим расходам и признаются на дату начисления, тогда как в бухгалтерском учете ЕСН и взносы с сумм отпускных включаются в состав расходов по обычным видам деятельности и признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место. Возникает налогооблагаемая временная разница.

Начислен ЕСН с сумм отпускных за 2009г. в размере 1 209 229,08 руб.

ОНО: $1\,209\,237,08 \cdot 20\% = 241\,845,82$ руб.

Списан ЕСН с отпускных в течение 2009г.: 1 062 319,21 руб.

Погашение ОНО: $1\,062\,319,21 \cdot 20\% = 212\,463,84$ руб.

Начисление ОНО по приобретению лицензионных копий компьютерных программ:

ОНО: $1\,987\,920,91 \cdot 20\% = 397\,584,18$ руб.

Погашение ОНО – $705\,842,45 \cdot 20\% = 141\,168,49$ руб.

5.4. Отчет о прибылях и убытках за 2009 год

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период
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) в том числе:	10	281 305	345 675
Выручка (тариф) в пригородном сообщении	11	241 182	294 402
Выручка от прочих видов деятельности	12	40 123	51 273
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в том числе:	20	-513 152	-552 517
С/сть перевозок в пригородном сообщении	21	- 493 389	-531 599
С/сть прочих видов деятельности	22	- 19 763	-20 918
Валовая прибыль	29	- 231 847	-206 842
Коммерческие расходы	30	-3 256	-4 399
Управленческие расходы	40	-35 670	-38 736
Прибыль (убыток) от продаж	50	-270 773	-249 977
Прочие доходы и расходы			
Прочие доходы	90	286 728	113 025
Прочие расходы	100	-13 319	-12 608
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	2 636	-149 560
Отложенные налоговые активы	141		34 492
Отложенные налоговые обязательства	142	-242	-312
Текущий налог на прибыль	150	-1522	
Налоговые санкции	180	-3	-201
Налог на прибыль прошлых лет	181	71	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	940	-115 581
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	1165	1 715
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	9	-115 6
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202	9	-115 6

Доходы и расходы по обычным видам деятельности:

Выручка (нетто) от продажи продукции, товаров, работ услуг, за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей составила за отчетный период 281 305 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года 345 675 тыс. руб., снижение по отношению к аналогичному периоду прошлого года на 64 370 тыс. руб. или 81%. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг за 2009 год составила 513 152 тыс. руб., при 552 517 тыс. руб. за аналогичный период прошлого года, снижение на 39 365 тыс. руб.

Таким образом, **валовая прибыль (убыток) за 2009 год составил -231 847 тыс. руб.**

Коммерческие расходы Общества (торговля, реклама) – 3 256 тыс. руб.

Управленческие расходы – 35 670 тыс. руб.

Прибыль (убыток) от продаж составил - 270 773 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы:

Прочие доходы – 286 728 тыс. руб.

Прочие расходы – 13 319 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения составила 2 636 тыс. руб.

С учетом отложенных налоговых обязательств – 242 тыс. руб., налоговых санкций в сумме - 3 тыс. руб., текущего налога на прибыль на 1522 тыс. руб., налога на прибыль прошлых лет на 71 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила 940 тыс. руб.

5.5. Заключение аудитора.

Аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «Траст-аудит»

Место нахождения: 660049, Россия, г. Красноярск, ул. Дубровинского д. 56 офис 7.

Государственная регистрация: Свидетельство номер 000843114 серии 24 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года. Зарегистрировано Администрацией Центрального района г. Красноярска 12 июля 2001 года за номером 829. Основной государственный регистрационный номер 1022402651920.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е 002386 выданная Министерством финансов Российской Федерации 06.11.2002 г.

ООО «Траст-аудит является членом Аудиторской Палаты России в соответствии с решением Решением Президиума Совета и АПР от 23.03.2005 г. (№ 1106 в реестре АПР).

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «Краспригород» (сокращенное наименование: ОАО «Краспригород»).

Место нахождения: 660021, Россия, г. Красноярск, ул. Маерчака, 31а.

Государственная регистрация: Свидетельство о постановке на учет серия 24 № 003636017 от 06.07.2005 г. В Инспекции ФНС по Железнодорожному району г. Красноярска

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «Краспригород» за период с 1 января по 31 декабря 2009 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Краспригород» состоит из:

Бухгалтерский баланс (Форма № 1);

Отчет о прибылях и убытках (Форма №2);

Отчет об изменениях капитала (Форма №3);
Отчет о движении денежных средств (Форма №4);
Приложение к бухгалтерскому балансу (Форма №5);
Пояснительной записки.

Мы провели аудит в соответствии с:

Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г.;

Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности утвержденными
Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 года № 696;

Внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности ООО «Траст-аудит»;

Нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность ОАО «Краспригород» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2009 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 01 января по 31 декабря 2009 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Не изменяя мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы обращаем внимание на то, что по состоянию на 31 декабря 2009 г. Стоимость чистых активов ОАО «Краспригород» имеет отрицательную величину.

Руководитель аудиторской проверки – Е.М. Шелованова (*квалификационный аттестат аудитора № 044167 от.04.07.200 г.член СРО-НП «Аудиторская палата России»*)

Раздел 6. Распределение прибыли за 2008 г. и дивидендная политика

По итогам финансово-хозяйственной деятельности ОАО «КрасПригород» за 2008 год получен отрицательный финансовый результат., в связи с этим, решением годового общего собрания акционеров от 26 июня 2009 года было принято решение не распределять прибыль 2008 года.

Раздел 7. Кадровая и социальная политика

Целью кадровой политики ОАО «Краспригород» является:

- формирование высокопрофессиональной команды;
- выполнение миссии Общества;

Основными принципами реализации кадровой и социальной политики являются:

- формирование кадрового потенциала;
- профессионализм и компетентность работников;
- создание оптимальной системы мотивации труда работников;
- социальное партнерство.

Подбор кадров в Обществе осуществляется за счет:

- ротации сотрудников внутри Компании, что предусматривает возможность карьерного роста наиболее грамотных и компетентных сотрудников, внесенных в список резерва;
- рекомендаций сотрудников;
- подбора кандидатов с использованием кадровых агентств, Internet, городской службы занятости, ВУЗов г. Красноярска.

Для качественного отбора кандидатов на вакантные должности в Компании определен следующий порядок:

- заявка подразделений на подбор;
- поиск кандидатов;
- предоставление резюме и собеседование кандидата со специалистом по персоналу;
- анкетирование и собеседование с руководителем направления;
- собеседование с генеральным директором.

При оформлении приема работнику устанавливается испытательный срок, по окончании которого, генеральный директор, по представлению руководителя соответствующего подразделения, принимает решение о принятии работника на постоянную работу.

Положение об оплате труда работников ОАО «Краспригород» разработано в соответствии со статьей 135 Трудового кодекса Российской Федерации и устанавливает систему оплаты труда работников ОАО «Краспригород».

Положение направлено на стимулирование вклада каждого работника в повышение результативности работы ОАО «Краспригород»; повышение значимости заработной платы в обеспечении социальной защищенности работников.

Оплата труда работников ОАО «Краспригород» осуществляется на основе тарифной сетки по оплате труда работников ОАО «Краспригород» и заключенных трудовых договоров (контрактов). Выплаты работникам ОАО «Краспригород», не предусмотренные Положением об оплате труда работников, осуществляются в порядке, определенном Трудовым Кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Сроки выплаты заработной платы в ОАО «Краспригород»:

- аванс 25 числа текущего месяца;
- зарплата 15 числа следующего месяца.

На предприятии используются следующие формы стимулирования персонала:

- Моральная (горизонтальная и вертикальная ротация кадров)
- Материальная (поощрение работников за внесение личного вклада в развитие и стабильное функционирование предприятия)

Системы материального поощрения (выплаты премий, поощрений, вознаграждений) вводятся в целях обеспечения материальной заинтересованности работников компании в повышении эффективности и качества работы, повышения доходов компании, достижения положительных финансово-экономических результатов.

Кроме того, введено положение о выплате разовых премий. Положение введено в целях повышения результативности выполнения особо важных заданий руководства ОАО «Краспригород»: сокращения сроков и повышения качества внедрения новой техники и технологии; обеспечения безопасных условий труда, достижения положительных финансово-экономических результатов работы, личного вклада в развитие и становление компании на различных этапах ее деятельности.

В компании ОАО «Краспригород» объем социальных гарантий, социальных выплат и мер социальной поддержки работников, определяется в соответствии с коллективным договором ОАО «Краспригород».

**Отчет
о выполнении сметы социальных гарантий
для работников "Краспригород" и членам их семей
за 2009 год**

Наименование	План 2009 год	Факт 2009 год		отклонения ожид/ план
		чел.	Сумма	%
Выплаты единовременного поощрения уволенных работников, в связи с уходом на пенсию	1 001,2	15	988,3	98,7
Предоставление штатным работникам и членам семей права бесплатного проезда в вагоне всех видов поездов либо возмещение стоимости при предоставлении проездного документа других видов транспортных средств или другого класса 1 раз в 2 года; с 1 апреля 2009 г возмещение плацкарта скорого на территории РФ	510,2	80	321,4	63,0
Материальная помощь на погребение	190	18	180	94,7
Обеспечение организованного отдыха в летних лагерях на территории Красноярского края в период с 1.05 по 1.09 в размере 80 % от стоимости путевки	51,7	5	24,5	47,3
Частичное Возмещение стоимости путевок для работников ОАО "Краспригород"	35,		17,8	50,8
Целевые отчисления 0,3 %	289,6		221	76,3
Прочие выплаты (премии к юбилейным датам, материальная помощь, путевки выходного дня, детские сады, прочие выплаты)	571,5	71	486,4	85,1
в том числе:				
<i>компенсации неработающим пенсионерам</i>	32	27	31,7	99,1
<i>материальная помощь на рождение ребенка, юбилей и др</i>	146	32	116	79,5
<i>организация культурного отдыха трудящихся и их семей в выходные и праздничные дни, проведение экскурсий, посещение театров, музеев</i>	150		136,9	91,3
<i>возмещение до полной стоимости затрат на содержание ребенка в дошкольных образовательных учреждениях, в</i>	193,5	3	160,8	83,1

<i>размере 80 % стоимости</i>				
<i>приобретение абонементов на посещение спортивных учреждений(бассейны, спортзалы)</i>	8			
<i>прочие</i>	42	9	41	98
Итого выплат социального характера	2 649, 2		2 239, 2	84,5
Затраты на форменную одежду	1 150		1 109,8	96,5
Затраты на улучшение условий охраны труда	714,5		274, 1	38,4
<i>Затраты ДМС</i>	80		78,5	98,1
<i>Выслуга</i>	3 600		3 526,8	98,0
Всего	6 329,2		5 844,5	92,3

Работникам ОАО «КрасПригород» предоставлялись все закрепленные коллективным договором социальные гарантии, льготы и компенсации. Анализ результатов деятельности за 2009 год свидетельствует о выполнении коллективного договора в полном объеме. Затраты на выполнение обязательств коллективного договора 2239,25 тыс. рублей, что составляет 84,5 % к годовому плану. В том числе на лечение, отдых и проезд к месту отдыха работников израсходовано 519,59 тыс. рублей, что составляет 23,2 %. Значительную долю затрат 44,2 % составляют расходы, связанные с выходом на пенсию работников. В расходах – 7,2 % в общей смете составляют затраты на содержание ребенка в дошкольных образовательных учреждениях. Сокращение расходов связано с тем, что 3 детей перестали посещать детские сады, по причине достижения школьного возраста. В смете выполнения коллективного договора есть затраты не только работающим сотрудникам компании, но и помощь пенсионерам. Кроме того, согласно смете были выплачены денежные средства при рождении детей до 1 апреля, подарки к праздникам.

7.1. Структура работающих по категориям

Общая численность работников, предусмотренная штатным расписанием компании на 01.01.2010г. составляет 356,5 единицы. Списочная численность на 01.01.2010г. составляет 373 человека с учетом сезонных работников (в списочной численности за каждый календарный день учитываются как фактически работающие, так и отсутствующие на работе по каким-либо причинам) из них 36 человек в отпусках по беременности и родам и в отпусках по уходу за ребенком до полутора и трех лет.

К категории руководителей относятся: генеральный директор, заместители генерального директора, главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, начальники отделов и секторов, начальники участков, начальники вокзалов, заведующая аналитическим центром, начальник филиала ОАО «Краспригород» в г. Абакане.

К категории специалистов относятся: инженер-программист, экономисты, включая ведущего, специалист по материально-техническому снабжению, бухгалтеры, специалисты по управлению персоналом, включая ведущего, инженер по охране труда, специалисты по маркетингу, включая ведущего, дизайнер, техники, инженеры, ревизоры по контролю, инспектора по контролю качества ремонта.

Служащие: кассиры (билетные), в том числе старшие, кассиры (билетные, разъездные), операторы, дежурные по залу, дежурные помощники начальников вокзалов.
Рабочие: дежурные по вагону, старшие дежурные по вагону, бармены, кладовщики, водители, водитель-экспедитор, слесарь-сантехник, слесари-экипировщики, контролеры-кассиры.

7.2. Возрастной состав работников

Средний возраст работников Общества составляет: до 30 лет – 106 человека, от 30 до 40 лет – 98 человек, от 40 до 50 – 91 человека, от 50 и старше – 78 человек.

7.3. Текучесть кадров

Принято за 2009 год – 117 работников, в том числе на сезонную работу 83 человека. Уволено в 2009 году – 163 работника.

Коэффициент текучести с учетом сезонных работников составил 43% (163 уволенных работников/среднесписочная численность 379 человека)

7.4. Качественный состав

Качественный состав ОАО «КрасПригород» представлен следующим образом: 75 работников имеют высшее образование, 120 работников – среднее профессиональное, 59 работников - начальное профессиональное образование, 119 работников – среднее образование.

В течение 2009 года прошли повышение квалификации (обучение) следующие работники компании:

- по охране труда: первый заместитель генерального директора Мутовин Ю.Ю., начальник сектора по использованию мотор-вагонного подвижного состава Тимашев С.Ю., заведующая билетными кассами вокзала Уяр Устинова А.А., начальник сектора по обслуживанию скорых поездов «Экспресс» Смоляк Н.И., начальник участка по обслуживанию подвижного состава С.В. Данилюк

- по работе на терминальном оборудовании системы «Экспресс»: дежурный по залу вокзала Енисей Кузнецова Л.А., кассиры (билетные) вокзала Козулька Сушкевич Т.А., Шураева О.В., кассир (билетный) вокзала Злобино Богомолова М.А., кассир (билетный) вокзала Уяр Гладких Т.В., кассир (билетный) вокзала Зыково Парамонова Е.В.

- по бронированию и продаже пассажирских авиаперевозок: кассир (билетный) вокзала Злобино Панфилова Н.В., кассир (билетный) вокзала Бугач Королева Е.А.

- по трудовому законодательству начальник сектора по управлению персоналом Нестерова Л.А.

- по программе дополнительного профессионального образования «Система внутреннего контроля как ключевой инструмент обеспечения эффективности управления компанией: организация, методика, практика реализации»: заместитель генерального директора по экономике и финансам Килина Ю.Ф.

Ежемесячно в структурных подразделениях компании проводится техническое обучение работников с привлечением руководящего состава и специалистов.

Раздел 8. Задачи и перспективы Общества на будущий год.

- Достижение максимальной эффективности в организации пригородных перевозок железнодорожным транспортом с перспективой безубыточной работы;
- Повышение доходов, в том числе повышение тарифов, мониторинг пассажиропотока по направлениям с целью изменения графика движения, усиление контрольно – ревизионной деятельности в целях пресечения безбилетного проезда и пр.;
- Сокращения расходов. Оптимизация графика движения пригородных поездов, изменение составности электропоездов в зависимости от сезонности перевозок, напряженности пассажиропотоков.

В 2010 г. планируется работа по согласованию с администрациями субъектов, на территории которых Общество осуществляет свою деятельность, политики Холдинга в сфере заключения договорных отношений на заказ объемов перевозок и обязательствами субъекта к финансированию расходов от организации пригородных перевозок пассажиров железнодорожным транспортом.

1. В соответствии с протоколом совещания от 19.01.2010 года Министерство промышленности, энергетики, транспорта и связи Красноярского края рассматривает сокращенный график движения электропоездов на 2010 год с учетом выделенного бюджетного финансирования. Планируется компенсация убытков на 70 %.

2. Кемеровская область.

По итогам участия в открытом аукционе на оказание услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении ОАО «Краспригород» определена как компания, осуществляющая перевозки пассажиров на участке Междуреченск – Чарыш.

25.12.2009 года подписан Договор на оказание услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении. Срок действия с 01.01.2010 по 31.03.2010 года. Сумма 2,4 млн. рублей.

3. Республика Хакасия.

Государственный контракт с Министерством транспорта и дорожного хозяйства подписан 14 января 2010 года. Бюджетное финансирование на 2010 год предусмотрено в сумме 22 млн. рублей. Планируется компенсация убытков на 75 %.

8.2 Совершенствование качества обслуживания пассажиров и система стимулирования продаж

Основные мероприятия, направленные на совершенствование качества обслуживания пассажиров:

1. Осуществление контроля и проведения мероприятий, направленных на безопасность пассажиров в пути следования, на вокзалах, остановочных пунктах, перронах, пассажирских посадочных платформах. Увеличение % охвата электропоездов и поездов с сопровождением сотрудниками охраны.

2. Соблюдение графика движения поездов.

3. Заключение договоров с крупными промышленными предприятиями на перевозку работников к месту работы и обратно.

Общество планирует развивать систему стимулирования продаж:

- профессиональная подготовка кадров;
- проведение рекламных компаний по схеме - удобно, выгодно, безопасно; используя собственные возможности и СМИ;

Формирование доходной части общества будет осуществляться в основном за счет поступлений от продажи билетов на пригородные поезда. Увеличение доходов в этом направлении имеет несколько аспектов:

- повышение объемов перевозок, путем улучшения качества обслуживания пассажиров, ликвидации безбилетного проезда;
- более тесное сотрудничество с Администрацией края и другими ведомствами на получения платежей за перевозку льготных пассажиров
- совершенствование гибкой системы тарифов на пригородные перевозки по согласованию с Администрацией края.

Вторым направлением в формировании доходной части Общества является развитие торгово – коммерческой деятельности, оказание пассажирам дополнительных сервисных услуг и услуг, не свойственных железнодорожному транспорту.

Сокращение вагонокилометровой работы определяет снижение расходной ставки за вагонокилометр и ведет к сокращению расходов, а соответственно и снижению убыточности пригородного комплекса.

Справочная информация

ОАО «Краспригород»

Юридический адрес Россия, 660021, г. Красноярск, ул. Маерчака, дом 31а
Почтовый адрес Россия, 660021, г. Красноярск, ул. Маерчака, дом 31а
Телефоны 56-80-42/56-80-47
E-mail Мутовин Юрий Юрьевич (mutovin@kraspg.ru)

ИНН/КПП 2460069630/246001001
Наименование банка Филиал «ТрансКредитБанка» г. Красноярск
Р/счет 40702810113010204311
Кор/счет 30101810300000000762
БИК 040484762
 ОКАТО 04401363000, ОКВД 60.10.11
 ОКПО 76741532, ОКФС 41, ОКОПФ 47

Генеральный директор **Ю.Ю. Мутовин**

Первый заместитель генерального директора **Н.А. Семенова**

Заместитель генерального директора по экономике и финансам **Ю.Ф. Килина**

Главный бухгалтер **Г.С. Авхимович**

Начальник экономического отдела **А.А. Кибалин**