

ИНН 6659122795 КПП 665901001
ОАО «Свердловская пригородная компания»
Г. Екатеринбург ул. Челюскинцев, 11

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2006 год**

Главными целями деятельности ОАО «Свердловской Пригородной Компании» являются обеспечение потребности населения в пригородных пассажирских перевозках, а также получение прибыли.

В 2006 году ОАО «Свердловская Пригородная Компания» деятельность перевозчика не осуществляла.

До получения лицензии на перевозку пассажиров железнодорожным транспортом Общество получало доходы от оказания аутсорсинговых услуг на основе заключенных со Свердловской железной дорогой договоров:

- Оказание услуг по обслуживанию пассажиров, продаже и проверке билетов в пригородных поездах с пассажирскими вагонами на локомотивной тяге;
- Оказание услуг по внутренней уборке пассажирских вагонов пригородных поездов;
- Оказание услуг по обслуживанию пассажиров в электропоездах повышенной комфортности;
- Оказание услуг по внутренней уборке электропоездов повышенной комфортности;
- Оказание услуг по проверке и продаже билетов в вагонах электропоездов проекта «Городская электричка»;
- Оказание услуг по проверке и продаже билетов в электропоездах общего графика.
- Оказание услуг по оформлению железнодорожных проездных и перевозочных документов.

1. Основные положения учетной политики Общества.

Учетная политика ОАО «СПК» является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета - первичного наблюдения /документация, инвентаризация/, стоимостного измерения /оценка и калькулирование/, текущей группировки /счета и двойная запись/ и итогового обобщения /баланс и отчетность/ фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством РФ и другими внутренними документами.

Учетная политика ОАО «СПК» должна обеспечить:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности
- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности организации;
- рациональное и экономное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации.

Основным видом деятельности организации являются услуги по обслуживанию пассажиров в поездах пригородного сообщения и иных видов деятельности, согласно Устава.

Бухгалтерский баланс Общества за отчетный период.

АКТИВ	Код	31.12.2005	31.03.2006	31.06.2006	30.09.2006	01.01.2007
I. Внеоборотные активы						
Нематериальные активы	110	0	0	0		
Основные средства	120	948	1 142	1 896	2 225	2 841
Незавершенное строительство	130	0	346	800	8	
Отложенные налоговые активы	145	91	108	131	581	
Итого по разделу I	190	1 039	1 596	2 827	2 814	2 841

II. Оборотные активы						
Запасы	210	682	1 234	2 115	1 263	
в том числе:						
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	611	1 010	1 824	1 038	2 685
расходы будущих периодов	216	71	225	291	225	183
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	34	49	325	353	470
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	8 333	15 400	19 781	16 042	36 739
в том числе:						
покупатели и заказчики	241	7 784	14 931	19 339	13 088	31 647
Денежные средства	260	2 221	1 372	1 826	6 778	1 353
Итого по разделу II	290	11 269	18 055	24 047	24 436	41 430
БАЛАНС	300	12 308	19 651	26 874	27 250	44 271
ПАССИВ						
III. Капитал и резервы						
Уставный капитал	410	100	100	100	100	100
Резервный капитал	430	0	0	3 196	3 196	5
в том числе:						
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	0	0	3 196	3 196	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	3 185	5 753	4 515	7 304	10 826
Итого по разделу III	490	3 285	5 853	7 811	10 600	10 931
IV. Долгосрочные обязательства						
Отложенные налоговые обязательства	515	107	198	345	1 085	10
Итого по разделу IV	590	107	198	345	1 085	10
V. Краткосрочные обязательства						

Займы и кредиты						9 991
Кредиторская задолженность	620	8 916	13 600	18 718	15 565	23 339
в том числе:						
поставщики и подрядчики	621	163	-27	1 210	763	514
задолженность перед персоналом организации	622	4 100	5 927	9 996	7 347	7 550
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	2 366	4 476	2 358	2 123	4 908
задолженность по налогам и сборам	624	2 141	3 191	5 007	5 104	10 211
прочие кредиторы	625	145	33	147	228	156
Итого по разделу V	690	8 916	13 600	18 718	15 565	33 330
БАЛАНС	700	12 308	19 651	26 874	27 250	44 271

Бухгалтерский баланс:

- Раскрывает структуру капитализации компании;
- Является базовым отчетом для проведения анализа финансового состояния;
- Характеризует ликвидность и платежеспособность компании;

Рассмотрим структуру баланса, выразив вес статей в процентах от валюты баланса.

Активы	31.12.2005	31.03.2006	30.06.2006	30.09.2006	31.12.2006
Внеоборотные активы	8%	8%	11%	10%	8%
Запасы	6%	6%	8%	5%	6%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0%	0%	1%	1%	1%
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	68%	78%	74%	59%	82%
Денежные средства	18%	7%	7%	25%	3%

Обязательства и собственный капитал						
Собственный капитал и резервы	27%	30%	29%	39%	25%	
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1%	0%	5%	3%	1%	
задолженность перед персоналом организации	33%	30%	37%	27%	17%	
задолженность перед государственными органами	37%	40%	29%	27%	34%	
прочие кредиторы	2%	0%	1%	3%	1%	
Займы и кредиты						22%

Основная доля активов (до 82%) приходится на дебиторскую задолженность, остальные активы распределены по статьям внеоборотные активы, запасы и денежные средства.

Пассивная часть баланса сосредоточена в 4 статьях: собственный капитал и резервы, задолженность перед персоналом организации, задолженность по налогам и внебюджетными фондами и кредиты и займы.

Отчет о прибылях и убытках Общества за отчетный период.

Анализ отчета о прибылях и убытках (тыс. руб).

Наименование показателя	код	4 кв. 2005	1 кв. 2006	2 кв. 2006	3 кв. 2006	4 кв.2006	2006 год
Доходы и расходы по обычным видам деятельности							
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на	010	22 878	29 497	44 856	51 264	52 356	177 973

добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)							
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	-16 263	-23 895	-34 822	-35 425	-35 950	-130 092
Валовая прибыль	029	6 615	5 602	10 034	15 839	16 406	47 881
Управленческие расходы	040	-2 351	-2 254	-7 158	-13 203	-14 482	-37 097
Прибыль (убыток) от продаж	050	4 264	3 348	2 876	2 636	1 924	10 784
Прочие доходы и расходы		0	0	0	0	0	0
Проценты к получению	060	0	1	2	2	0	5
Проценты к уплате				0	0	10	10
Внереализационные доходы	120	5		11	-11	10	10
Внереализационные расходы	130	-34	-25	-64	-222	-389	-700
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	4 235	3 335	2 814	2 405	1 699	10 253
Отложенные налоговые активы	141	59	17	15	534	-566	0
Отложенные налоговые обязательства	142	-99	-97	-147	-756	990	-10
Текущий налог на прибыль	150	-892	-648	-701	389	-1 605	-2 565
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	3 303	2 607	1 981	2 572	364	7 524
СПРАВОЧНО:		0	0	0	0	0	0
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	6	3	18	21	71	113

Отчет о прибылях и убытках:

- Позволяет оценить результаты работы компании, достигнутые в отчетном периоде;
- Является базовым отчетом для проведения анализа рентабельности компании;
- Показывает структуру доходов и себестоимости торговых операций;

В течение 2006 г. доходная часть увеличивалась ежеквартально. Увеличение доходов в 4 квартале 2006 г. по сравнению с 1 кварталом 2006 г. составило 77%. Это связано, прежде всего, с заключением нового договора с ОАО «РЖД» на оказание услуг по оформлению железнодорожных проездных документов и увеличением собираемости платной выручки. Увеличение показателя себестоимости и управленческих расходов происходит пропорционально увеличению выручки, что является закономерным явлением. Лишь в 4 квартале по сравнению с 3 кварталом наблюдается снижение управленческих расходов по причине дефицита у Компании денежных средств в результате недополучения их со Свердловской железной дороги.

Распределение прибыли дивидендная политика.

Распределение прибыли, в соответствии с решениями общих собраний акционеров Общества за последние 2 года представлены в следующей форме:

	ГОСА	ГОСА
	2005	2006
Чистая прибыль (тыс. руб.)		7 524
Резервный фонд (тыс. руб.)	3 303	
Дивиденды (тыс. руб.)		
Инвестиционные программы (тыс. руб.)		
Социальные программы (тыс. руб.)		
Прочие цели (расшифровать)		

Нераспределённую прибыль 2006 года в размере 7 524 тыс. руб. предприятие предлагает распределить следующим образом: 430 тыс. руб. направить на выплату дивидендов, а оставшуюся часть оставить в составе нераспределённой прибыли до принятия решения Общим Собранием Акционеров об использовании нераспределённой прибыли 2006 года.

Дивиденды за 2005 год не начислялись.

Несмотря на то, что бизнес- план и бюджет ОАО «СПК» на 2006 год был составлен в декабре 2005 года, а утверждён Советом Директоров 7 августа 2006 года, Общество в течение анализируемого периода придерживалось достижения плановых показателей. ОАО Свердловская Пригородная Компания сумела выполнить план по основным финансовым показателям и даже перевыполнить план по чистой прибыли на 5 % благодаря оперативной оптимизации расходной части бюджета и грамотного управления финансовыми потоками.

<i>Отчёт о доходах и расходах</i>				
	код	2006 -план	2006 -факт точный	Отклонение план-факт (%)
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	181 031	177 973	98%
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	-128 790	-130 095	101%
Валовая прибыль	029	52 241	47 878	92%
Управленческие расходы	040	42 003	36 758	88%
Прибыль (убыток) от продаж	050	10 238	11 120	109%
Прочие доходы и расходы				
Проценты к получению			5	
Проценты к уплате			-129	
Внереализационные доходы	130		10	
Внереализационные расходы	136	-361	-699	194%
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	9 877	10 307	104%
Отложенные налоговые активы	141		240	
Отложенные налоговые обязательства	142		-1 085	

Текущий налог на прибыль	150	-2 370	-1 614	68%
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	7 507	7 848	105%
СПРАВОЧНО:				
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200		93	

В 2006 году ОАО «Свердловская Пригородная Компания» достигла следующих результатов:

1. Разработаны мероприятия по взаимодействию с СВЖД - филиалом ОАО «РЖД», в т.ч.:

- Разработан проект строительства пригородного железнодорожного вокзала на ст. Шарташ.

- Разработаны проекты по установке турникетов АСОУКУПЕ.

- Обеспечена устойчивая работа и своевременный ремонт видеоаппаратуры и бытовой техники в вагонах электропоездов повышенной комфортности.

- Обеспечено надлежащее обслуживание санитарных узлов электропоездов повышенной комфортности.

- Заключен договор на оказание услуг по оформлению проездных и перевозочных документов в стационарных билетных кассах. В феврале-марте 2006 года в штат ОАО «Свердловская пригородная компания» приняты 346 билетных кассиров, переведенных из ОАО «Российские железные дороги».

Среднесписочная численность работников ОАО «Свердловская пригородная компания» по состоянию на 1 января 2007 года составляет 1337 человек

Анализ доходов и расходов по видам деятельности

Анализ доходной части

Бюджет на 2006 год						Руб.	
Наименование показателей	2006 (ожд.)	План 2006 год				план/ факт (%)	
		1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Итого 2006 год	7/2
1	2	3	4	5	6	7	7/2
1. ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ							
1.1. Доходы от основной деятельности, в том числе:	177 973 000	34 308 985	47 740 579	52 901 596	46 079 562	181 030 721	98%
Оказание услуг ОАО "РЖД" по проверке и продаже билетов разъездными билетными кассирами	39 789 870	2 872 881	5 161 017	10 322 034	3 500 000	21 855 932	182%
Оказание услуг ОАО "РЖД" по обслуживанию пассажиров в электропоездах повышенной комфортности	20 287 756	4 200 000	5 423 262	5 423 262	5 423 262	20 469 786	99%
Оказание услуг ОАО "РЖД" по обслуживанию пассажиров в электропоездах проекта "Городская электричка"	6 545 617	1 541 943	1 541 943	1 541 943	1 541 943	6 167 772	106%
Оказание услуг ОАО "РЖД" по обслуживанию пассажиров в пригородных поездах на локомотивной тяге	58 313 549	16 432 355	16 432 355	16 432 355	16 432 355	65 729 420	89%
Оказание услуг ОАО "РЖД" по внутренней уборке пригородных поездов на локомотивной тяге	6 186 898	1 852 421	1 852 421	1 852 421	1 852 421	7 409 683	83%
Оказание услуг ОАО "РЖД" по внутренней уборке электропоездов	3 927 036	949 287	949 287	949 287	949 287	3 797 148	103%

повышенной комфортности							
Оказание услуг по оформлению железнодорожных проездных и перевозочных документов	42 922 273	6 460 098	16 380 294	16 380 294	16 380 294	55 600 980	77%

В целом доходная часть бюджета Обществом выполнена на 98 %.

Наибольшие отклонения по доходам от реализации наблюдаются по направлениям:

1. Оказание услуг по оформлению железнодорожных проездных и перевозочных документов (невыполнение плана на 23%). Доходность данного договора напрямую зависит от численности персонала данного направления.

В первую очередь, невыполнение плана по данному договору связано с фактом задержки передачи билетных кассиров ОАО «РЖД» в ОАО «СПК».

Во-вторых, нерешённость вопроса коллективного договора привела к тому, что 20% билетных кассиров предпочли уволиться, нежели переходить в ОАО «СПК», что повлекло за собой неукомплектованность штата билетных кассиров.

2. Оказание услуг ОАО "РЖД" по проверке и продаже билетов разъездными билетными кассирами (перевыполнение плана на 82%). Данный договор является единственным доходным, прогрессирующим договором, доходы по которому напрямую зависят от выручки билетных контролеров-кассиров.

3. Оказание услуг ОАО "РЖД" по обслуживанию пассажиров в пригородных поездах на локомотивной тяге (невыполнение плана на 11%). Доходы по данному договору напрямую зависят от количества вагонов, работающих на данном направлении. Невыполнение плановых показателей

связано с отменой определённого количества вагонов и соответственно снижением оплаты по договору.

В целом изменение плана по доходам и анализ фактического исполнения бюджета доходов в течение отчетного периода, позволило скорректировать расходную часть.

Анализ расходной части

Бюджет на 2006 год							Руб.
Наименование показателей	2006 (факт)	План 2006 год					план/
		1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Итого 2006 год	факт %
1	2	3	4	5	6	7	7/2
1.2. Расходы по основной деятельности, в том числе:	130 092 000	22 873 894	34 267 037	38 860 600	32 788 649	128 790 180	101%
Фонд оплаты труда	102 936 972	18 053 587	27 045 807	30 671 350	25 878 965	101 649 708	100%
Отчисления на социальные нужды	26 606 301	4 820 308	7 221 230	8 189 250	6 909 684	27 140 472	97%
Прочие расходы, относящиеся на себестоимость	550 124						
1.3. Прибыль (убыток) от продаж	47 881 000	11 435 091	13 473 542	14 040 995	13 290 913	52 240 541	92%
1.4. Операционные доходы, в том числе:	0	-	-	-	-	-	
1.5. Операционные расходы, в том числе:	37 097 000	8 606 080	10 466 126	11 614 431	11 316 548	42 003 184	87%
1.6. Внереализационные доходы, в том ч.	15 000	-	-	-	-	-	
Доходы по финансовой деятельности	15 000					-	
1.7. Внереализационные расходы	700 000	90 250	90 250	90 250	90 250	361 000	193%
1.8. Результат от операционных и внереализационных доходов и расходов	-36 412 000	- 8 696 330	- 10 556 376	- 11 704 681	- 11 406 798	-42 364 184	86%

1.9. Прибыль (убыток) до налогообложения	10 253 000	2 738 761	2 917 166	2 336 315	1 884 114	9 876 356	103%
1.9.1. Налог на прибыль и иные аналогичные обязательства	2 565 000	657 303	700 120	560 716	452 187	2 370 326	
1.9.1.1 Налоговые санкции	154 000					-	
1.9.1.2 Отложенные налоговые обязательства	10 000					-	
1.9.1.3 Текущий налог на прибыль	2 565 000						
1.10. Чистая прибыль	7 524 000	2 081 459	2 217 046	1 775 599	1 431 927	7 506 031	100%

В целом по предприятию за 2006 год по расходам наблюдается недовыполнение плана на 3 %.

При чём если рассматривать расходную часть по элементам, то целесообразно сделать следующие выводы:

1. Расходы по фонду оплаты труда выполнены предприятием на 100%.
2. Расходы на отчисления на социальные нужды - выполнены предприятием на 97 %
3. Себестоимость услуг составляет 101% фактических затрат к плановым.
4. Управленческие расходы - выполнены на 87 % по причине дефицита у предприятия денежных средств в планируемом объёме, так как Свердловская железная дорога- филиал ОАО «РЖД» не исполняла свои обязательства по оплате оказанных услуг своевременно и соответственно ОАО «СПК» не имело возможности произвести расходы.

В целом, анализ финансово-хозяйственной деятельности ОАО «СПК» и динамика развития показали, что предприятие на данный момент времени имеет стабильные темпы роста, посредством анализа текущей деятельности управляет своими доходными и расходными статьями. По итогам 2006 месяцев получило чистую прибыль в размере 7 524 тыс. руб., то есть выполнило план в полном объеме.

Генеральный директор

М.А.Шнейдер

Главный бухгалтер

Л.С.Карпова